

ગુજરાતી ઇન્કમટેક્સ ઓકાઉન્ટસ.

ભા. ૨ લે.



એફ. આર. મરચંદ.

એન. એમ. ત્રિપાઠી એન્ડ કંપની.

ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય

[ગુજરાતી કૉપીરાઈટ વિભાગ]

અનુક્રમાંક ૮૩૪ વર્ગીક

પુસ્તકનું નામ ગુજરાતી ઇતિહાસ, ભાગ ૨

વિષય ૨૧ : ૭૨૪૪૨

ગુજરાતી ઇન્કમેટેક્સ એકાઉન્ટસ.

(ભાગ ૨ જો)

સુપરટેક્સ તથા એકસેસ પ્રોફીટસ ટ્યુટીની સમજણ.

લખનાર

ફરામરોઝ આર. મરચાંટ, એફ. એસ. એ. એ.,
ઇનકોર્પોરેટેડ એકાઉન્ટન્ટ (લંડન),

તે

ધી સીડનહૅમ કોલેજ ઓફ કોમર્સ એન્ડ ઇકોનોમીક્સના એકાઉન્ટન્ટ્સ તથા
ઓડીટીંગના લેકચરર, મેશર્સ ફરામરોઝ આર. મરચાંટ એન્ડ કંપની,
ધંધાદારી એકાઉન્ટન્ટ્સની પેઢીના માલેક; ધી લંડન કમર્શ્યલ
ઇન્સ્ટીટ્યુટના પ્રીનસીપલ; “ ધી એકાઉન્ટન્ટ્સ ગાઈડિ, ”
“ હીન્ટ્સ ઓન ધી સ્ટડી ઓફ એકઝેક્યુટરશીપ
એકાઉન્ટસ ” તથા “ ઇનિકમ, સુપર એન્ડ
એકસેસ પ્રોફીટસ ટેક્સ, ઇન રીવિઝન
ટુ એકાઉન્ટસ ” ના કર્તા;
વીગરે, વીગરે.

છપાવી પ્રસિદ્ધ કરનાર:

એન. એમ. ત્રિપાઠી એન્ડ કંપની,

કાલ્યાણેવી રોડ-પ્રિન્સેસ સ્ટ્રીટ, મુંબાઈ.

(સર્વ હક્ક સ્વાધીન)

મુંબાઈ.

મુખર્ષિ વૈભવ પ્રેસ, સેન્ડહર્સ્ટ રોડ, ગિરગામ-મુંબાઈ.

૧૯૧૯.

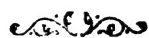
ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય
સમૃદ્ધિ
ગુજરાતી કૌપીરાઈ-સંગ્રહ
૮૩૩-૬

Printed by C. S. Deole, at the Bombay Vaibhav Press,
Servants of India Society's Building, Sandhurst
Road, Girgaum, Bombay.

and

Published by N. M. Tripathi, Manager, N. M. Tripathi & Co.,
Booksellers, Kalbadevi Road, Bombay.

દીબાચો.



જયારે મેં ગુજરાતી “ ઇનકમટેક્સ ” માટેની ચોપડી લખવાની શરૂ કરી હતી ત્યારે મને એવી ખબર ન હોતી કે એ ચોપડી માટે પુષ્કળ માંગણી થશે. માટે મેં એ ચોપડી ધંધાની રોકાણાને સખએ ધીમે ધીમે લખવા માડી હતી.

પણ હું અરધી ચોપડી પુરી કરું તે પહેલાં તો તેની ઘણી જરૂર પડતી જણાઈ. અને મને એ ચોપડીના પ્રસિદ્ધ કરનારાઓ “ મેશર્સ ત્રિપાઠી એન્ડ કંપની ” એ મને ઇનકમટેક્સને લગતો ભાગ પહેલો તુરત લખી આપવાની અરજ કરીધી. જેમ કરતાં એ ચોપડીનો પહેલો ભાગ ધારવા કરતાં બહુ વહેલો બહાર પડ્યો.

ત્યાર પછી મેં બાકીનો ભાગ, સુપરટેક્સ અને એક્સેસ પ્રોશીટ્સ ડ્યુટી (વધારાના નફા ઉપરનો કર) બાબતનો, લખવા માંડ્યો જે હાલ પુરો કરવાને સામર્થ્યવાન થયો છું. આશા છે જે, જેમ મારા દેશીબાઈઓએ, મારી ચોપડીના પહેલા ભાગને (ઇનકમટેક્સની બાબતના) જેવો આશ્રય તથા આવકાર આપ્યો છે, તેવોજ આ બીજા ભાગને પણ આપશે.

ફ. રૂ. મ.

૩૭૩, હોર્નબી રોડ, કોટ,

મુંબઈ, તા. ૧૯ મી ડિસેમ્બર ૧૯૧૯.

સુપર ટેક્.

§ ૧ સુપર ટેક્ની શરૂઆત.

હિન્દુસ્તાનમાં એ કર પહેલવહેલો ઇસ્વી સન ૧૯૧૭ ના સાલના એપ્રિલ મહીનાની ૧ લી તારીખથી નાખવામાં આવ્યો હતો. એનું બન્ધારણ ઘણું ખર્ચ અંગ્રેજી કાયદાની રૂઢી ઉપરથી ઘડવામાં આવ્યું છે. વેલાતમાં તો એ કર ૧૯૧૦ ના સાલથી ચાલુ કરવામાં આવ્યો હતો. હિન્દુસ્તાનના અને વેલાતના કાયદામાં બે મૂળ ભેદ છે. પહેલો તો એ કે બંનેની આવકનો અડસટો કહાડવાની રૂઢી જીદી છે, અને બીજો તક્ષવત એ છે કે વેલાતમાં એ કર માત્ર દરેક આદમીની આવક ઉપર નાંખવામાં આવે છે. જ્યારે અહિંયા એ કર માત્ર દરેક માણસ પાસે નહિ પણ દરેક પેઢી તથા કંપની ઉપર પણ લાગુ પાડવામાં આવ્યો છે.

§ ૨ એ કાયદો દેશની કેટલી હદ સુધી લાગુ પડે?

૧૯૧૭ ના સુપર ટેક્નો કાયદો આખા બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનને તથા નામદાર શહેનશાહના તાબાના દેશી રાજ્યોમાં રહેતી સઘળી બ્રિટિશ પ્રજા જેઓ સરકારની નોકરીમાં હોય તેઓ સઘળાઓને એ લાગુ પડે છે.

§ ૩ કર લાગુ પડે એવી આવક.

એ કર હંમેશાં ૧ લી એપ્રિલથી શરૂ થતા વર્ષની અગાઉ ભરવો પડે છે અને તે છેલ્લાં પુરાં થયલાં આખાં વર્ષની, નીચે જણાવેલા અપવાદો સીવાય, આવક તથા નફો જો રૂ. ૫૦,૦૦૦ થી વધતો હોય તો તે વધારાની આવક તથા નફા ઉપર ચઢ ઉતરના દરે કલમ ૧૦ માં દર્શાવેલા કોઠા મુજબ ગણવામાં આવે છે, અને તે ઉપરાંત ઇનકમટેક્સના કાયદા પ્રમાણે કુલે આવક તથા નફા ઉપર ઇનકમટેક્સ પણ તેના દર પ્રમાણે આપવામાં આવે છે:—

- (૧) ખેતીવાડીથી ઉપજતી આવક.
- (૨) કેવળ ધર્મના તથા ધર્માદાના કામમાં વપરાતી મીલકતથી ઉપજતી આવક.
- (૩) આવકનો જે ભાગ વીમા કંપનીને પોતાની જાગી (અથવા પોતાની ખાચડીની જાગી) ના વીમા માટે આપવો પડે છે તે. પણ એવું ઠાઠાવું છે કે મજકુર વીમાનું પ્રીમિયમ કુલે આવકના છઠ્ઠા ભાગ કરતાં વધુ ન હોવું જોઈએ.
- (૪) અવિલકત હિન્દુ કુટુંબની ખાખતમાં, એવા કુટુંબની એકંદર આવકમાંથી જેટલી આવક એવા કુટુંબના કોઈ પણ માણસના ગુજરાન અથવા તેના બીજા ખર્ચને માટે ખર્ચે ખર્ચે અથવા આપેલી હોય અથવા, એવા કુટુંબના કોઈ પણ માણસને આપેલી હોય, અથવા તેને છેવટની વહેંચી આપી હોય તેટલી આવક.
- (૫) કોઈ પણ પેઢી (ભાગીદારી) ની ખાખતમાં, એવી પેઢીની આવકમાંથી જેટલી આવક તેના ભાગીદારોને આપેલી હોય, અથવા છેવટની વહેંચી આપી હોય, તેટલી આવક.
- (૬) કોઈ પણ કંપની (લીમીટેડ) ની ખાખતમાં, એવી કંપનીની આવકમાંથી જેટલી આવક તેના સભાસદો (શેર હોલ્ડર) ને ડીવીડંડ અથવા બીજી કોઈ રીતે આપી હોય અથવા આપવાનું જાહેર કર્યું હોય, તેટલી આવક.

પણ એવું ઠાઠાવું છે કે, આ વ્યાખ્યાની રકમ (૪), (૫) અથવા (૬) માં જણાવેલાં કુટુંબના કોઈ પણ માણસ, અથવા પેઢીના કોઈ પણ ભાગીદાર, અથવા કંપનીના કોઈ પણ સભાસદને તેમાં જણાવેલી કોઈ પણ આવક મળી હોય, ત્યારે તે આવક સુપરટેક્ષમાંથી ખાતલ કરવામાં આવી છે એમ સમજવું નહિ; કારણ કે તે આવક ઉપર, મજકુર માણસ અથવા ભાગીદાર અથવા સભાસદના હિસાબ તૈયાર થવે, સુપરટેક્ષ ગણવામાં આવશે.

- (૭) અવિલકત હિન્દુ કુટુંબ તથા ભાગીદારી તથા કંપનીની ખાખતમાં, ધનકમટેક્ષને પાત્ર નફાનો દસમો ભાગ (રીઝર્વ પેટે.)

કેટલીક જોઈન્ટ સ્ટોક કમ્પનીના ડીરેક્ટરોનું એવું મત છે કે, સુપર ટેક્ષથી કમ્પનીની આર્થિક સ્થિતિ નબળી પડે છે, કારણ કે કમ્પની એ ટેક્ષ આપવા માંગતી ન હોવાથી સઘળો નફો લાગીદારોમાં વહેંચી આપે છે, અને રીઝર્વ અથવા એવા બીજા ફંડો માટે રકમ બાબત નહિ રહેવાથી પરિણામ એ આવે છે કે કમ્પનીની આર્થિક સ્થિતિ નબળીજ રહે છે. બીજું કારણ તેઓ એવું દેખાડાવે છે કે કમ્પની તરફથી મોટી રકમની વહેંચણીની આશા ઉપર શેર બજારમાં મોટા પાયા ઉપર સટો થાય છે, અને એ રીતે સટાને મોટું ઉત્તેજન મળે છે.

જો આ કર જોઈન્ટ સ્ટોક કમ્પની ઉપરથી તથા પેઢીઓ ઉપરથી લેવાતો બંધ થાય અને માત્ર દરેક માણસની આવક ઉપર હંમેશાને માટે લેવાનો ચાલુ રહે, જેવી રીતે વેલાતમાં છે તેવી રીતે, તો કમ્પનીની આર્થિક સ્થિતિને કાંઈ પણ અલવલ આવે નહિ, અને વળી શેર-બજારમાં સટો થતો પણ અટકે. વળી એવી રીતે કરવાથી મેહેસુલમાં કાંઈ પણ ખોટ જાય નહિ કારણ કે કમ્પનીના લાગીદારોને તથા પહેલીના લાગીઆઓને એવી રીતે નફો મેળવેલી સઘળી આવક, સુપર ટેક્ષની આંકણી માટેનું પત્રક ભરતી વખતે, પાતાની બીજી આવક સાથે જણાવવી પડશે.

§ ૪ કર આકારવા માટે જોઈતા આવકના વાર્ષિક પત્રક.

જો કલેક્ટરના ધ્યાનમાં એમ આવે કે અમુક માણસ અથવા કંપનીની આવક એટલી છે કે તે ઉપર સુપર ટેક્ષ નાંખી શકાશે તો તે તેઓની ઉપર એક નોટીસ (નમુના (એ) પ્રમાણે) મોકલી તેઓને તેમની ગયા વર્ષની આવકના સાંધનની બારીકે બારીક વિગત ૩૦ દિવસની મુદતમાં પુરી પાડવાને કહેશે (ઉદાહરણ માટે જુઓ કલમ (૧૧) (ધ).

જ્યારે ઉપર જણાવેલી નોટીસ પ્રમાણે ફોર્મ (પત્રક) ભરી મોકલાવવામાં આવે છે ત્યારે કલેક્ટર પત્રકમાંની વીગતો ઉપર ધ્યાન આપી કર નાખે છે. પણ જો પત્રક ભરી સઘળી વીગતો કલેક્ટરને

પુરી નહિ પાડે તો કલેક્ટરના ધ્યાનમાં આવે તેમ પોતાની તરફથી થાડી ઘણી વીગતો લેગી કરી તે ઉપરથી કર નાખે છે જે પછીથી ફેરવી શકાતો નથી.

§ ૫ કર ભરનાર સીવાય બીજાઓની જોખમદારી.

કમ્પનીના લીકવીડેટરને, સગીરના વાલીને, નાદારના ત્રસડીને, અથવા શેઠના આડત્યાને કર ભરવાને માટે ઇનકમટેક્સ મુજબના કાયદા કાનુનો લાગુ પડશે.

§ ૬ સુપર ટેક્સને પાત્ર હોય તેવા શખ્સોને નોટીસ ઓફ ડીમાન્ડ.

(ક) એકંદર રકમે ભરવો:—જે શખ્સ અથવા કંપની, કલેક્ટરના મત પ્રમાણે, સુપર ટેક્સને પાત્ર હોય તે શખ્સ અથવા કંપની ઉપર નોટીસ (નમુના બી. પ્રમાણે) બળવવી એટલે કે:—

(૧) તે શખ્સ અથવા કંપનીનું નામ, અને જે આવકને માટે તે શખ્સ અથવા કંપની કરને પાત્ર થયો હોય અથવા થઈ હોય તેનું સાંધણું અથવા સાંધણું.

(૨) કયા વર્ષ અથવા વર્ષના લાગને માટે કર આપવાનો છે તે.

(૩) જે જગ્યા અથવા જગ્યાઓમાં, જે જીલ્લા અથવા જીલ્લાઓમાં તે આવક મલતી હોય, તે જગ્યાઓ અથવા જીલ્લાઓ.

(૪) કેટલી રકમ આપવાની તે.

(૫) જે જગ્યાઓએ તથા જે શખ્સોને તે રકમ આપવાની હોય તે જગ્યા તથા શખ્સોના નામ.

તથા તે શખ્સ અથવા કંપનીએ ભરવાને પાત્ર તરીકે જે રકમ નોટીસમાં બતાવેલી હોય તે રકમ નોટીસમાં લખેલી તારીખથી ૬૦) દિવસની અંદર આપવાનું અથવા તે તારીખથી ૩૦) દિવસની અંદર તે કરનો આકાર ઓછો અથવા રદ કરાવવાની કલેક્ટરને અરજી કરવાનું તે શખ્સ અથવા કંપનીને જણાવવું.

(ખ) હુપ્તેથી ભરવો:—જો કરને પાત્ર શખસ અરજી કરે, તો કલેક્ટર પોતાની સમજ શક્તી પ્રમાણે સુપરટેક્સ હુપ્તેથી ભરવાની નોટીસ (નમુના (બી) (૧) પ્રમાણે) તે શખસ પર બજાવે, તથા એવા હક્ક જે તારીખે ભરવાના હોય તે તારીખ સદરહુ નોટીસમાં જણાવવી, અને તે શખસ અથવા કંપનીએ એવો હુપ્તો તે તારીખથી મુકરર કરેલી મુદત સુધીમાં ભરી દેવો જોઈએ, અથવા તો જે તારીખે પહેલો હુપ્તો પાકતો હોય તેના ૩૦) દિવસની અંદર કલેક્ટરને ઉપર કક્ષા પ્રમાણે અરજી કરવી જોઈએ, એવું તેમાં ફરમાવવું જોઈએ.

§ ૭ કર ભરવાની જગ્યા તથા વખત.

નોટીસમાં જણાવેલી ચોક્કસ કરની રકમ, જે અગાઉ જણાવ્યા પ્રમાણે નાખવામાં આવે છે તે નોટીસમાં જણાવેલી જગ્યાએ, અંદર જણાવેલા માણસને ઠંડાવેલા વખતની અંદરભરી દેવી જોઈએ.

§ ૮ નાખેલા કર સામે અરજી.

હરકોઈ આદમીને તેની ઉપર નાખેલા કર માટે કાંઈ પણ વાંધો હોય અથવા પોતાની ઉપર નાખેલા કરનો ખીલકુલ સ્વીકાર કરવા માંગતો નહિ હોય તો નોટીસ (ફોર્મ બી) મળ્યા પછીના ૩૦) દિવસમાં કલેક્ટરને કર ઓછો કરવા અથવા સર્યામ કાઢી નાંખવાની અરજી (નમુના સી પ્રમાણે) કરવી.

કલેક્ટર અરજદારનું સમજી તથા જરૂરી સાક્ષીઓ લઈ તેની નજરમાં આવે તે પ્રમાણે હુકમ કાઢશે.

કલેક્ટરના ચુકાદા સામે કમીશનરને અપીલ કરી શકાશે જેનો ચુકાદો છેવટનો ગણાશે.

§ ૯ કર કેમ મજરે લેવો ?

નાખેલા કર માટે કાંઈ વાંધો ઉઠાવવો હોય અને તેમાં કાંઈ ફેરફાર કરાવી રૂપીઆ પાછા મજરે લેવા હોય તો તેની અરજી કલેક્ટર પર મોકલવી, અને કલેક્ટર મજરે લેવાની બાબત માટેનો

ઈનકમ ટેક્સનો કાયદો જ્યાં સુધી લાગુ પડે ત્યાં સુધી લગાડી એ બાબતનો ફરિયાદ કરશે.

§ ૧૦ સુપર ટેક્સના ચઢઉતરના દરનો કોડો.

૧. કરને પાત્ર આવકના પહેલા ૩. ૫૦,૦૦૦ ઉપર દર રૂપિયાએ એક આનો.
૨. " " " બીજા " " " " " ૧૥ " "
૩. " " " " " " " " " ૨ " "
૪. " " " " " " " " " ૨૥ " "
૫. " " આવક ૩.૨,૦૦,૦૦૦ કરતાં વધુ હોય ત્યારે દર રૂપિયાએ ૩ આના.

§ ૧૧ સુપરટેક્સ માટેના પત્રકો તથા હિસાબ.

(ક) કઈ આવક કરને પાત્ર ઠહે.

એક માણસ, પેઢી કે કંપની સુપર ટેક્સને પાત્ર છે કે નહિ તેનો આધાર તેની ગયા વર્ષની કુલ આવક ઉપર રહે છે જેમાંથી કલમ (૩) માં દર્શાવેલી આવક બાદ કરવામાં આવે છે. જો એવી કુલ આવક ૩. ૫૦,૦૦૦ થી વધારે હોય તો તે વધારાની આવક કે જે સુપરટેક્સને માટે કરને પાત્ર ઠહેલી આવક કહેવાય છે, તેની ઉપર કર લાગુ પડે છે.

જેવી રીતે ઈનકમ ટેક્સની બાબતમાં કર મજરે લેવા માટે તથા કરમાંથી મુક્ત થવા માટે કુલ આવકનો અડસટો કાઢવાની રૂઠી છે તેવીજ રીતે આ કરમાં પણ છે.

ઉપર કહેલી ઘટ અને હિસાબની વ્યવસ્થા બરાબર સંભાલભરી રીતે કરવી જોઈએ કારણ કે તેથી એવું પણ બને કે કુલ આવક ૩. ૫૦,૦૦૦ થી ઓછી થાય જેથી સુપર ટેક્સ આપવામાંથી બીલકુલ છટકી જવાય.

કરને પાત્ર આવક નક્કી કરવાની નીચે મુજબ રૂઠી છે:—

૧. કલમ (૩) ની પેટા કલમ (૧ અને ૨) માં જણાવેલી આવક સીવાય સઘળી કુલ આવકનો જામલો કરવો.

૨. કલમ (૩) ની પેટા કલમ (૩ થી ૭) માં જણાવેલી આવક અને ખર્ચ બાદ કરો.

૩. બાકીની આવક ઉપરથી જણાશે કે કર લાગુ પડે કે નહિ.

૪. હવે રૂ. ૫૦,૦૦૦) નું કાયદાસર અલાવન્સ બાદ કરવું.

૫. બાકીની આવક કરને પાત્રની આવક ઠડશે. જે ઉપર સુપર-ટેક્સ લાગુ પડશે, જેના દર કલમ (૧૦) પ્રમાણે આવકના પ્રમાણમાં ચહુડ ઉતરના રહેશે.

(ખ) બેઇન્ડ સ્ટોક કમ્પની.

ઉદાહરણ:-- ધી સ્વદેશી મેન્યુફેક્ચરીંગ કમ્પની લીમીટેડ નીચે પ્રમાણે ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ ના દિવસે પુરાં થતાં વર્ષનું નફા નુકસાન ખાતું બનાવ્યું છે. એવું ધારવામાં આવે છે કે કલેક્ટર સાંચા કામની ઘસાઈ પ) ટકા તથા બીલ્ડીંગના ઘસાડા માટે રાા ટકા બાદ કરવા દેશે. નીચે જણાવેલા નફા નુકસાનના ખાતા ઉપરથી અને ઉપર કહેલી વિગત પ્રમાણે કંપનીની કરને પાત્રની આવક તથા તે ઉપર ૧૯૧૯-૨૦ ના સાલ માટેનો કેટલો સુપર-ટેક્સ આપવો પડશે તે શોધી કાઢો.

**ધી સ્વદેશી મેન્યુફેક્ચરીંગ કમ્પની લીમિટેડનો
૩૧-૧૨-૧૯૧૮ સુધીનો વર્ષ ૧) નો નફા
નુકસાનનો હિસાબ.**

જમે

	રૂપીઆ.
ચોખ્ખું વેચાણ	૧,૭૫,૮૬,૭૩૧
શેરનું ડીવીડન્ડ	
(ધ-કમટેક્ષથી નિરાણું)	૧૫,૭૫૦
પેટા ભાડું	૨,૪૦૦
મળેલી છુટ તથા વટાવ	૧,૫૩૯
શેર ટ્રાન્સફર કરવાની ફી	૯૦

રૂ. ૧,૭૫,૨૬,૫૧૦

ઉધાર

	રૂપીઆ.
વપડાયેલા પદાર્થ	૧,૦૨,૭૫,૮૭૩
,, સ્ટોર્સ	૫,૨૭,૨૮૯
કારખાનાની મજૂરી	૮,૩૦,૨૭૧
કારખાનાનો ખર્ચ	૬,૫૦,૭૫૮
ઓફીસનો ખર્ચ	૯,૩૭,૩૬૭
ધ-કમટેક્ષ ભર્યો	૧,૧૨,૦૦૦
સીક્યુરીટીના વેચાણથી ગયેલી	
ખોટ	૧૫ ૮૫૦
લખી વાલેલું વસુલ ન થાય એવું	
કરજ તથા વટાવ	૩,૫૮૨
ડીબેનચરનું વ્યાજ (ટેક્ષ્ટાઈ	
થઈને)	૧૫,૦૦૦
ન વસુલ થાય તેવાં કરજ તથા	
વટાવ માટે બાબત કાઢી મુકેલી	
રકમ (રીઝર્વ)	૫,૦૦૦
સાંચાકામનો ધસાડો (૮ ટકાને	
હિસાબે)	૮૦,૦૦૦
ખીલડીંગનો ધસાડો (૫ ટકાને	
હિસાબે)	૭૨,૦૦૦
ચોખ્ખો નફો	૪૦,૦૧,૫૨૦

રૂ. ૧,૭૫,૨૬,૫૧૦

જામે

ઉપલો ચોખો નફો	૪૦,૦૧,૫૨૦
ગયા વર્ષનો નફો	૭૫,૦૦૦

ઉધાર

ઝોરડીનરી શેર ઉપર ડી-વીડંડ (વ્યાજ)	૨૫,૦૦,૦૦૦
પ્રેક્ષરંસ શેર ઉપર ડીવીડંડ (વ્યાજ)	૧૦,૦૦,૦૦૦
રીઝર્વ ખાતે ખેંચાયલી રકમ	૨,૫૦,૦૦૦
બાકીની રકમ આગળ ખેંચાયલી	૩,૨૬,૫૨૦

૩. ૪૦,૭૬,૫૨૦

૩. ૪૦,૭૬,૫૨૦

સુપરટેક્ષની આંકણી માટે નફા નુકસાનનો હિસાબ.

જામે

ઉપર પ્રમાણેનો ચોખો નફો	૪૦,૦૧,૫૨૦
ઈન્કમેટેક્સ ભર્યો	૧,૧૨,૦૦૦
સીક્યુરીટીના વેચાણની ખોટ	૧૫,૮૫૦
ડીએનઅર પર વ્યાજ	૧૫,૦૦૦
ન વસુલ થાય તેવા કરજ તથા વ્યાજ માટે બાબતુ કાઢી મુકેલી રકમ	૫,૦૦૦
સાંચા કામના ધસાડાની વધાનની રકમ (૩ ટકાને હિસાબે)	૩૦,૦૦૦
બીલડીંગના ધસાડાની વધારાની રકમ (૨૧ ટકાને હિસાબે)	૩૬,૦૦૦

ઉધાર

ઈન્કમેટેક્સને પાત્ર નફો	૪૨,૧૫,૩૭૦
-------------------------	-----------

૩. ૪૨,૧૫,૩૭૦

૩. ૪૨,૧૫,૩૭૦

જામે

ઉપલો નફો

૪૨,૧૫,૩૭૦

ઉધાર

ઝોરડીનરી શેર ઉપર ડીવીડંડ

(વ્યાજ) ૨૫,૦૦,૦૦૦

પ્રેક્ષર'સ શેર ઉપર ડીવીડંડ

(વ્યાજ) ૧૦,૦૦,૦૦૦

ડીબેનચર ઉપર વ્યાજ ૧૫,૦૦૦

ફ્રન્કમટેક્ષને પાત્ર નફાનો ફાં

ભાગ ૪,૨૧,૫૩૭

આકાનો નફો જે ઉપર ટેક્ષ લાગુ

પડે કે નહિ ૨,૭૮,૮૩૩

રૂ. ૪૨,૧૫,૩૭૦

રૂ. ૪૨,૧૫,૩૭૦

ઉપલો નફો

૨,૭૮,૮૩૩

કાયદા પ્રમાણુની છુટના ૫૦,૦૦૦

સુપરટેક્ષ લાગુ પડે એવી આ-

કીની રકમ ૨,૨૮,૮૩૩

રૂ. ૨,૭૮,૮૩૩

રૂ. ૨,૭૮,૮૩૩

કંપનીની કરને પાત્રની આવક રૂ. ૨,૨૮,૮૩૩ છે જે ઉપર નીચે દેખાડાવ્યા પ્રમાણે રૂ. ૨૭,૨૮૧-૩-૦ સુપર ટેક્ષ લાગુ પડે છે.

પહેલા રૂ. ૫૦,૦૦૦ ઉપર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે ૩,૧૨૫-૦-૦

બીજા , , , , ૧૧ , , ૪,૬૮૭-૮-૦

, , , , ૨ , , ૬,૨૫૦-૦-૦

, , , , ૨૧ , , ૭,૮૧૨-૮-૦

છેલ્લા રૂ. ૨૮,૮૩૩ ઉપર રૂપીએ ૩ આના ને હિસાબે ૫૪૦૬-૩-૦

રૂ. ૨,૨૮,૮૩૩

રૂ. ૨૭,૨૮૧-૩-૦

(ગ) ભાગીદારી તથા એકલા માલેકનો હિસાબ.

ઉદાહરણ.

પસતાકયા, પોપટલાલ, અને પાંડે ભાગીદારીમાં મીલનો સામન પુરા પાડવાનો ધંધો કરે છે. તેઓની મુડી રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ ની છે, જેમાં ત્રણેનો હિસ્સો સરખો છે, પણ નફાની વહેંચણીમાં પસતાકયાનો ૫) મો ભાગ, પોપટલાલનો ૩) ભાગ અને પાંડેનો ૨) જે ભાગ છે. તેઓના નીચે જણાવેલા ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૮ સુધીના નફા નુકસાનના ખાતા ઉપરથી સુપરટેક્ષને પાત્રની આવક તથા દરેક ભાગીદારને ફાળે કેટલો કર આવશે તે શોધી કાઢો.

નફા નુકસાનનું ખાતું.

જમે

વેપાર ખાતાંથી કુલે નફો	૨,૪૬,૮૫૦
શરતમાં નફો	૧૪,૩૭૫
પેટા ભાડું	૧,૮૦૦
છુટના તથા વટાવના	૩૮૨
સીકયુરીટીના વેચાણથી થયેલો નફો	૧૫,૫૮૫

ઉધાર

ઓર્ડીસ ખર્ચના	૪૫,૮૩૮
જે. જે. હોસપીટલને બક્ષીસ	૨૫,૦૦૦
વસુલ નહિ થાય તેવાં કરજો તથા વટાવ લખી વાળ્યા	૫,૮૮૨
ઇન્કમટેક્સ	૨,૦૦૦
ભાડું (સમારકામનો ખર્ચ આદ)	૬,૫૮૨
મુડી પર વ્યાજ (સરખે હિસ્સે)	૭,૫૦૦
ભાગીદારોનો પગાર:—	
પસતાકયા	૪,૮૦૦
પોપટલાલ	૩,૦૦૦
પાંડે	૨,૪૦૦
સટામાં ખોટ	૧૫,૦૦૦
ચોખ્ખો નફો	૧,૬૦,૮૮૦

રૂ. ૨,૭૮,૦૧૨

રૂ. ૨,૭૮,૦૧૨

જામે

ઉપલો ચોખો નફો. ૧,૬૦,૮૯૦

રૂ. ૧,૬૦,૮૯૦

ઉધાર

આબુએ કાઠી મુકેલી રકમ
(જનરલ રીઝર્વ) ૪૪,૦૦૦સદા માટે આબુએ કાઠી મુકેલી
રકમ (રીઝર્વ) ૨૫,૦૦૦

ભાગીદારોએ ખેંચેલી રકમ:—

પસતાકયા (૫/૦) ૪૫,૮૪૫

પોપટલાલ (૩/૦) ૨૭,૫૬૭

પાંડે (૧/૦) ૧૮,૭૭૮

રૂ. ૧,૬૦,૮૯૦

સુપરટેક્ષની આંકણી માટે નફો નુકસાનનો હિસાબ.

જામે

ઉપલો ચોખો નફો ૧,૬૦,૮૯૦

હોસપીટાલને બક્ષીસ ૨૫,૦૦૦

ઇન્કમ ટેક્ષ ૨,૦૦૦

મુડી પર બ્યાજ ૭,૫૦૦

ભાગીદારોનો પગાર ૧૦,૨૦૦

સટાની ખોટ ૧૫,૦૦૦

રૂ. ૨,૨૦,૫૯૦

ઉધાર

શરતનો નફો ૧૪,૩૭૫

સીકયુરીટીના વેચાણનો નફો ૧૫,૫૮૫

બાકી રહેલો ઇન્કમટેક્ષને

પાત્ર નફો ૧,૮૦,૬૨૦

રૂ. ૨,૨૦,૫૯૦

ઉપલો નફો ૧૮૦,૬૨૦

રૂ. ૧૮૦,૬૨૦

ભાગીદારોએ ખેંચેલી રકમ ૮૧૮૯૦

ઇન્કમટેક્ષને પાત્ર ૧/૦ નફો ૧૮૦,૬૨

બાકી નફો જે ઉપર કર લાગુ પડે

કે નહિ તે નીચે જુઓ ૭૮૫૬૮

રૂ. ૧૮૦,૬૨૦

જામે

ઉપલો આફી નફો

૭૯૬૬૮

રૂ. ૭૯૬૬૮

ઉધાર

કાયદા પ્રમાણે છુટના

૫૦૦૦૦

આફી નફો જે ઉપર સુપર ટેક્ષ

લાગુ પડશે (કરને પાત્ર આવક) ૨૯૬૬૮

રૂ. ૭૯૬૬૮

પહેડીની કરને પાત્રની આવક

૨૯૬૬૮

મુડી ઉપરનું વ્યાજ આદ

૭૫૦૦

ભાગીઆઓએ ખેંચેલી રકમ આદ

૧૦૨૦૦

૧૭૭૦૦

વહેંચવાની આવક

.....

રૂ. ૧૧૮૬૮

ભાગીઆઓમાં કરને પાત્ર નફો વહેંચવાનું પત્રક.

વિગત	પસતાકયા	પોપટલાલ	પાંડે	જુમલો
ઉપર મુજબ વહેંચવાનો નફો	૫,૯૮૪	૩૫૮૦-૬-૫	૨૩૮૩-૮-૭	૧૧૮૬૮
મુડીપર વ્યાજ	૨,૫૦૦	૨૫૦૦-૦-૦	૨૫૦૦-૦-૦	૭૫૦૦
ભાગીઆઓનો પગાર	૪,૮૦૦	૩૦૦૦-૦-૦	૨૪૦૦-૦-૦	૧૦૨૦૦
કરને પાત્રની આવક	રૂ. ૧૩૨૮૪	૮૦૮૦-૬-૫	૭૨૮૩-૮-૭	૨૯૬૬૮

ભાગીઆઓના ચાલુ ખાતામાં ઉપલી આવક ઉપરનો સુપર-ટેક્ષ કે જે રૂ. ૮૩૦-૪-૦, રૂ. ૫૬૮-૨-૫, રૂ. ૪૫૫-૧૩-૭ છે તે ઉધારવામાં આવશે. એ કર નીચે દેખાડાવ્યા પ્રમાણે રૂપીએ એક આનાને હિસાબે ગણવામાં આવ્યો છે.

સુપરટેક્ષની વહેંચણીનો કોઠો.

પસતાકયાને	રૂ. ૧૩૨૮૪-૦-૦	ઉપર રૂ. ૮૩૦-૪-૦ ભરવાના.
પોપટલાલને	રૂ. ૮૦૮૦-૬-૫	„ રૂ. ૫૬૮-૨-૫ „
પાંડેને	રૂ. ૭૨૮૩-૮-૭	„ રૂ. ૪૫૫-૧૩-૭ „
પેઢીને	રૂ. ૨૬૬૬૮-૦-૦	„ રૂ. ૧૮૫૪-૪-૦ „

જો કે પેઢીએ રૂ. ૧૮૫૪-૪-૦ નો સુપર ટેક્સ રૂ. ૨૯૬૬૮ ની કરને પાત્રની આવક ઉપર ભર્યો છે તો પણ દરેક ભાગીઆને કાળે તો ૫ : ૩ : ૨ ના પ્રમાણુ પ્રમાણુ નહિ પણ ઉપરના કોઠા પ્રમાણુ તેઓના કાળા ગણવામાં આવ્યા છે.

(ધ) એકલા માલેક અને વાર્ષિક આવક.

ઉદાહરણ:-

ના.૩૨, સી. પી. ટેંક રોડવાલા હરિભાઈ મહેતાની આવકની વિગત નીચે પ્રમાણુ છે, જે ઉપરથી સુપરટેક્સનો વાર્ષિક પત્રક (નમુના એ) પ્રમાણુ બનાવો અને કેટલો કર એમને ભરવો પડશે તે પણ શોધો.

તેઓ રિલાયન્સ ઇન્સ્યુરન્સ કંપની લીમીટેડ, ૫૧) શ્રીન સ્ટ્રીટ, કોટ, ના સેક્ટરી તરીકે વર્ષે રૂ. ૧૦૦૦ મેલવે છે. એઓ મોદી મેન્યુફેક્ચરીંગ લીમીટેડના ભાગીદાર છે. જેમાંથી તેમને વર્ષે રૂ. ૮૧૫ (ઇનકમટેક્સ બાદ કરવા પછી) ડીવીડંડના મળે છે, પરેરા મિલ્સના રૂ. ૨૫૦૦૦૦ ડીવેનચર છે જેનું વ્યાજ ૬) ટકાને હિસાબે ઇનકમટેક્સ બાદ મળે છે. વળી ૫૫) ટકાના ઇનકમ-ટેક્સથી નિરાળાં વૉર બોંડ્ઝ રૂ. ૫૦,૦૦૦ સુધીના છે. પોતાના નવરા વખ-તમાં તેઓ વિમાના સલાહકાર તરીકે ૩૭૫, હોર્નબી રોડ ઉપર ધંધો કરે છે, જેમાંથી કરને પાત્ર આવક રૂ. ૧૩૨૭૮ ની છે.

તેવણ રંગુનની મોદી માસ્તરની કંપનીના એક ભાગીઆ છે જેમાંથી નફા માટે ચોક્કસ ટકા (કે જે એમની મુડી ઉપર વ્યાજ ગણાય છે તે) પેઢીના નફા ઉપર ચાલુ ફેરફાર પ્રમાણુ મલે છે, અને છેલા વર્ષનો એવો નફો રૂ. ૬,૬૦૦ (ઇનકમટેક્સથી નિરાળો) મળ્યો છે. નેશનલ બેંક ઓફ ઇન્ડિયાએ એમને ખાતે રૂ. ૩૭૬ વ્યાજના જમે પાડ્યા છે.

એમની એક ઘરની મીલકત સીવરી રોડ ઉપર છે, જેનું વાર્ષિક ભાડું રૂ. ૧૫૮૨૦ છે અને તે ઉપર બાદ કરવામાં આવતી છુટ રૂ. ૩૭૫૨ ની છે. વળી બરોડા સ્ટેટ તરફથી એક રીટાઇર્ડ હેડ માસ્તર

તરીકે વર્ષે રૂ. ૫૦૦૦ વર્ષાસનના મલે છે. તેઓ મુંબઈની યુનીવર્સિટીના સંસ્કૃતના પરિક્ષક છે. અને ગયે વર્ષે તેના લવાજમ તરીકે રૂ. ૧૬૦૦ મળ્યા છે. નવસારી એસ્યુરંસ સોસાયટી લીમીટેડના એક ડીરેક્ટર હોવાથી અને ગયે વર્ષે સઘળી માસીક સલાઓમાં હાજરી આપવાથી વર્ષે રૂ. ૨૪૦ મળ્યા છે. એકત્ર કુટુંબની આવકમાં એમનો ભાગ રૂ. ૨૭૫૬-૪-૦ (ઇનકમટેક્સ ણાદ) મળે છે. તવડીમાં એમની જીંદગી સુધીના એક ખેતરના ભાડુત છે જેમાની ઉપજ માંથી એમનો ચોખો નફો રૂ. ૬૮૯) મલે છે. માહીમમાં એક જમીનનો ટુકડો છે જે તાડીના કામમાં વપડાય છે તેના વર્ષે રૂ. ૫૦) મળે છે. એમનો જીંદગીનો વિમો ફ્રેંકો ઇંડીઆ ઇન્શુઅરન્સ કંપનીમાં છે, જેનું વાર્ષિક પ્રિમીયમ રૂ. ૧૫૭૨ લરાય છે.



(ક) સુપરટેક્ષનું વાર્ષિક પત્રક (નમુના એ. પ્રમાણે.)

આવકના સાધન.	આવકની રકમ.	રીમાર્ક.
૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૮ ની તારીખે પુરાં થતાં વર્ષમાં હેથળના સદરો નીચે થએલી આવક:—		
૧. પગાર, રોજ, વર્ષાસન, પેન્શન વગેરે. સેક્રેટરી તરીકેનો પગાર	૧૨૦૦૦	{૩૫૧એ ૯) પાછને {હિસાબે ટેક્ષ કપાયલો
૨. બેઈટ સ્ટોક કંપનીના ડીવીડંડો. મોટી મેન્યુફેક્ચરીંગ કંપનીના શેર	૧૯૩૬	{કર બાદ કર્યા {વગરનું ડીવીડંડ
૩. સીક્યુરીટીનું બ્યાન્. ૬ ટકાના પરેશ મીલ્સ ડીમેન્ચર પા ૮કાના વોર બોંડઝ	૧૫૦૦૦ ૨૭૫૦	કર બાદ કર્યા વગરનું બ્યાન્
૪. બીજા કાંઈ આવકના સાધન:—		
(ક) ધંધો અથવા વેપાર		
વિમાના સલાહકાર તરીકે થતી આવક	૧૩૨૭૮	૩૭૫, હોર્નગ્રી રોડ ઉપર
(ખ) ભાગીઆ તરીકે અથવા એવા બીજા સાંધનાથી થતી આવક:—		
મોટી, માસ્તરની કંપનીની પેઢીમાં	૯૬૦૦	ભાગીઆ તરીકે
(ગ) ગીરો, કરજના નાણાં, બેંકના બાંધી મુદતના તથા ચાલુ ખાતાં ડીમેન્ચરો વગેરેનું બ્યાન્:—		
નેશનલ બેંકના ચાલુ ખાતાના	૩૭૯	બ્યાન્ જમે પાડેલું
(ઘ) ધરોની મીલકતથી ઉપજતી આવક. ૩૨, સીવરીરોડ ઉપરની ધરની ચોખી આવક	૧૨૦૬૮	વાર્ષિક ભાડું.
(ચ) બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બહાર થતી આવક, જે હિન્દુસ્તાનમાં મળતી હોય તે. બરોડા સ્ટેટ તરફથી મળતુ વર્ષાસન	૫૦૦૦	{રિટાઈર્ડ હેડ માસ્તર {તરીકે
(છ) બીજી રીતનો કોઈ પણ નફો:—		
પરિક્ષક તરીકેનું લવાજમ	૧૯૦૦	{મુખ્યમંત્રીની યુતીવ- {સિટીના સંસ્કૃતના {પરીક્ષક
(જ) આ પત્રકમાં બીજી કોઈ જગ્યાએ બતાવેલ નહિ હોય એવો કોઈ પણ રીતની લેવડદેવડથી થતો નફો		
ડાયરેક્ટરની શી	૨૪૦	{નવસારી એશ્યુરન્સ {સોસાયટી લીમીટેડ.
(ઝ) એકત્ર કુટુંબની આવકમાનો ભાગ. લોનથી ઉપજતી (કુલે) આવક	૨૯૪૦	{ચોખી આવક {૩. ૨૭૫૬-૪-૦
એકંદર કુલ રકમ	૩. ૭૭,૦૯૧	

સદરહુ વર્ષ દરમ્યાન જીંદગીના વિમાના ભરેલાં કુલ પ્રિમીયમો:
૩. ૧,૫૭૨.

૨. કોઈ પણ પેઢીના ભાગીઆ તરીકે થતા નફાનો વધતો ખુલાસો.

એકરાર નામું.

માણસનું, પેઢીનું, કમ્પનીનું, સીનડીક્ટનું		નફામા સંકડે ક્રેટલા	કુલે રકમ
નામ.	ઠેકાણું.	ટકા ભાગ	
મોદી માસતરની કંપની	૨૭ મી લેન રંગુન	રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦ ઉપર ૮ ટકાને હિસાબે.	૮૬૦૦

એકરાર નામું.

હું, હરિભાઈ નરસિંહ મહેતા, એકરાર કરું છું કે આ પત્રકમાં આપેલી માહિતી ખરી છે. તેમાં જણાવેલી દરેક સાધનોથી થયેલી આવક ખરેખરી રીતે ગણેલી છે, તેમાં જણાવેલી મુદતની તે ખરેખરી આવક છે, અને મને એ ઉપરાંત આવકનું બીજું કાંઈ પણ સાધન નથી. આમાં લખેલી આવક તારીખ ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૮ ને દિને પુરાં થતાં વર્ષમાં થયેલી છે.

તા. ૨૩ મી સપ્ટેમ્બર ૧૯૧૮.

સહી હરિભાઈ નરસિંહ મહેતા.

(ખ) સુપરટેક્સની આંકણી માટે બનાવેલું આવકનું પત્રક.

(એ) એકંદર આવક જે ઉપર કર લેવાઈ ગયો હોય
અને જે કરથી નિરાળી હોય.

- | | |
|--|-----------|
| ૧. સેક્રેટરી તરીકેનો પગાર | રૂ. ૧૨૦૦૦ |
| ૨. મોદી મેન્યુ. કમ્પનીનું ડીવીડંડ | ૧૬૩૬ |
| ૩. પરેરા મીલ્સના ૬) ટકાના વ્યાજના
ડીબેન્યરમાંથી | ૧૫૦૦૦ |

૪. પાા ટકાના કરથી નિરાળા વોર બોંડનું વ્યાજ	૨૭૫૦
૫. મોદી, માસ્તર કમ્પની તરફથી વ્યાજ	૯૬૦૦
૬. એકંદર કુટુંબની લોનનું વ્યાજ	૨૯૪૦ ૪૪૨૨૬

(બી) કર નખાયા વગરની આવક:—

૧. વિમાના સલાહકાર તરીકે થયેલી ચોખી આવક.	૩. ૧૩૨૭૮
૨. બેંકના ચાલુ ખાતાં ઉપરનું વ્યાજ	૩૭૯
૩. ઘરની મીલકતમાંથી ચોખી આવક	૧૨૦૬૮
૪. બરોડા સ્ટેટ તરફનું વર્ષાસન	૫૦૦૦
૫. પરીક્ષક તરીકેનું લવાજમ	૧૯૦૦
૬. હાયરેક્ટરની ફી	૨૪૦ ૩૨૮૬૫

એકંદર કુલે આવક ૭૭૦૯૧

કાયદાથી કેટલીક રકમો બાદ થઈ શકે:—

૧. જીંદગીના વિમાનું પ્રિમીયમ	૧૫૭૨
કુલે ચોખી આવક	૭૫૫૧૯
કાયદા પ્રમાણેની છુટના	૫૦૦૦૦
કરને પાત્ર આવક	૨૫૫૧૯

હરિભાઈ રૂ. ૨૫૫૧૯ ઉપર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે

રૂ. ૧૫૯૪-૧૫ સુપરટેક્સ ભરશે.

(ચ) સુપર ટેક્સથી બચવા તથા ભરેલી રકમ મજરે લેવા બાબદ.

કેટલાકનું કહેવું એવું છે કે પેઢીઓએ અને કમ્પનીએ પોતાના નફા ઉપર ટેક્સ લાગુ પડતો અટકાવવાને માટે સઘળો નફો ભાગીદારોને વહેંચી આપવો જોઈએ. એવી પેઢી અથવા કમ્પની એક મંડળી તરીકે પોતાની ઉપર લાગુ પડતો કર અટકાવી શકશે,

પણ એવી પેઠી અથવા કમ્પનીના દરેક ભાગીઆઓને, એવી રીતથી થયલા નફાનો હિસાબ જ્યારે તેઓ પોતાની અંગત આવક ઉપરના કરને માટે પત્રક (નમુના (એ) પ્રમાણે) ભરશે ત્યારે, આપવો પડશે, અને એવી રીતે તે નફાને કર લાગુ પડશે.

કેટલીક વખતે કેટલાક ભાગીઆઓની અંગત આવક રૂ. ૫૦૦૦૦ અથવા તેથી ઓછી હોય ત્યારે તેઓને સુપરટેક્સ લાગુ પડતો નથી. અથવા અગાઉથી ભરેલી રકમ મજરે લઈ શકે છે, જે નીચે જણાવેલા દાખલા ઉપરથી માલમ પડશે.

(૧) જ્યાં એક પેઠી સુપર ટેક્સ ભરે, પણ તેના કેટલાક ભાગીઆઓ કરથી મુક્ત થવાની અથવા ભરેલો કર પાછો માગવાની અરજી કરે:—

એ. બી. અને સી. ભાગીદારીમાં ધંધો કરે છે અને તેઓના નફા નુકસાનીનું પ્રમાણ ૩:૨:૧ પ્રમાણે છે, તેઓ મુડી પર વ્યાજ લેતા નથી, તથા તેઓને કાંઈ પણ પગાર મળતો નથી. પેઠીનો કરને પાત્રનો નફો (૧૯૧૮-૧૯ ના ઇનકમટેક્સને માટે) રૂ. ૨૨૭૫૮૦ તેઓની બાહ્યલીથી કલેક્ટરે ઠેકવ્યો છે.

ગયા વર્ષના નફામાંથી ત્રણે ભાગીઆઓએ રૂ. ૭૨૦૦૦, રૂ. ૪૮૦૦૦ અને રૂ. ૨૪૦૦૦ પોતપોતાના હિસ્સાના જેવ્યા છે.

“ એ ” નું ગીરગાંમમાં એક પોતાનું ઘર છે, જેની ચોખી આવક રૂ. ૩૮૨૮ છે. “ બી ” પાસે સીટી મેન્યુફેક્ચરિંગ કમ્પની લીમીટેડના ૧૦) શેર છે, જેનું ચોખું ડીવીડંડ રૂ. ૨૧૦૦ મળે છે. “ સી ” પાસે ૫ ટકાની (કરથી નિરાળી) વૉર લોન રૂ. ૫૦૦૦૦ ની છે. અને વળી એકત્ર કુટુંબની લોનમાંથી રૂ. ૬૦૦ ચોખું વ્યાજ મળે છે, જેમાંથી રૂ. ૫૦૦ એના કુટુંબના નિભાવ માટે વપડાય છે.

“ એ , ” “ બી , ” અને “ સી ” એ પોતાની જીવગીનો વિભો A I ઇન્શ્યુઅરન્સ કંપનીમાં ઉતરાવ્યો છે, જેનું વાર્ષિક પ્રિમીયમ તેઓ પોતપોતાના હિસ્સાનું (એટલે રૂ. ૧૩૦૦૦, રૂ. ૩૦૦ અને રૂ. ૧૩૦૦) ભરે છે. તેઓનું બીજું કાંઈ પણ આવકનું સાધન નથી.

પેઢીને સુપરટેક્ષ કેટલો ભરવાનો તથા દરેક ભાગીઆઓને કેટલો ભરવાનો અથવા અગાઉથી ભરેલી રકમ કેટલી પાછી માંગવાની તે શોધી કાઢો.

(ક) પેઢીનું કરનું પત્રક.

ઇનકમટેક્સને પાત્ર નફો	રૂ. ૨૨૭૫૮૦
ભાગીઆઓએ ખેંચેલી નફાની રકમ બાદ	રૂ. ૧૪૪૦૦૦
સુપરટેક્ષ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો	૮૩૫૮૦

બાદ કાયદા પ્રમાણે બાદ થાય એવી રકમો:—

૧. કાયદા પ્રમાણેના છુટના	રૂ. ૫૦૦૦૦
૨. ઇનકમટેક્સને પાત્ર નફાનો $\frac{૧}{૧૦}$ ભાગ	રૂ. ૨૨૭૫૮

૭૨૭૫૮

કરને પાત્ર આવક રૂ. ૧૦૮૨૨

પેઢીને રૂ. ૧૦૮૨૨ ઉપર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે રૂ. ૬૭૬-૬-૦ સુપરટેક્ષ ભરવો પડશે, અને “એ” ના ચાલુ ખાતામાં રૂ. ૩૩૮-૮, “બી” ના ખાતામાં રૂ. ૨૨૫-૭-૪ અને “સી” ના ખાતામાં રૂ. ૧૧૨-૧૧-૮ ઉધરાશે.

(ખ) “એ” નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચાયેલો નફો	રૂ. ૭૨૦૦૦
ઘરની મીલકતમાંથી ચોખી આવક	૩૮૨૮
	રૂ. ૭૫૮૨૮

જી'દગીના વિમાનું પ્રિમીયમ બાદ

(રૂ. ૭૫૮૨૮ નો $\frac{૧}{૧૦}$ ભાગ)

૧૨૬૫૮

સુપરટેક્ષ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો

૬૩૧૭૦

કાયદાથી મળેલી છુટના બાદ

૫૦૦૦૦

કરને પાત્રની આવક

રૂ. ૧૩૧૭૦

“ એ ”ને રૂ. ૧૩૧૭૦ ની આવક ઉપર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે રૂ. ૮૨૩-૨ નો સુપરટેક્સ ભરવો પડશે.

(ગ) “ બી ” નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચાયલો નફો ૪૮૦૦૦

શેરનું ડીવીડંડ (કર બાદ કર્યા વગર) ૨૨૪૦

૫૦૨૪૦

જીન્દગીના વિમાનું પ્રિમીયમ બાદ ૩૦૦

સુપરટેક્સ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો રૂ. ૪૬૬૪૦

“ બી ” ને સુપર ટેક્સ ભરવો નહિ પડશે કારણ કે એની ચોખી આવક રૂ. ૫૦૦૦૦ થી વધતી નથી.

(ઘ) “ સી ” નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચાયલો નફો ૨૪૦૦૦

વૉરલોનનું વ્યાજ ૨૫૦૦

એકત્ર કુટુંબની આવક ૬૪૦ ૨૭૧૪૦

બાદ છુટના:—

(૧) જીન્દગીના વિમાનું પ્રિમીયમ ૧૩૦૦

(૨) કુટુંબ પર ખર્ચાયેલી રકમ ૫૦૦ ૧૮૦૦

સુપરટેક્સ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો રૂ. ૨૫૩૪૦

“ સી ” પણ એવીજ રીતે સુપરટેક્સમાંથી મુક્ત થશે, કારણ કે તેની કુલ આવક રૂ. ૫૦૦૦૦ થી વધુ નથી.

(૨) જ્યારે પેઢી સુપરટેક્સ આપવાને બદલે નફાનો મોટો ભાગ ભાગીઆઓમાં વહેંચી આપે છે, પણ તે દરેક ભાગીઆએ પોતાની અંગત આવકના કરના પત્રકમાં ભરવો પડે છે:—

“ એક્સ, ” “ વાઈ, ” અને “ ઝેડ ” એક પેઢીમાં લાગીઆ છે અને તેઓને સરખે હિસ્સે નફા નુકસાન વહેંચી લેવાનો છે. તેઓ પોતાની મુડી પર વ્યાજ ગણતા નથી તથા લાગીઆ તરીકેના કાંઈ પણ પગાર લેતા નથી. પેઢીનો ૧૯૧૭ નો નફો રૂ. ૧૮૫૭૫૦ નો છે જે ઉપર ઈનકમટેક્સ અપાઈ ચુક્યો છે. તેઓએ ૧૯૧૭ નો નફો જે રૂ. ૬૦૦૦૦ નો દરેકને ભાગે આવ્યો તે વહેંચી લીધો અને બાકીના રૂ. ૫૦૦૦ જનરલ રીઝર્વ ખાતામાં બાબત કાઢી મુક્યા.

“ એક્સ ” એ., બી, સી, એન્ડ કમ્પનીનો ડીરેક્ટર છે, જેની વાર્ષિક શ્રી રૂ. ૧૮૦ ની મળે છે. એની જીન્ડગીનો વીમો કોનસીએ નશીયસ લાઇફ ઇન્સ્યુરન્સ કમ્પની લીમીટેડમાં ઉતરાવ્યો છે જેનું પ્રિમીયમ વાર્ષિક રૂ. ૬૭૫ નું છે. “ વાઈ ”ની પાસે ૩૫ ટકાની ગવર્મેન્ટ પ્રોપર્ટીસરી નોટ રૂ. ૧૦૦૦૦ ની છે, જેની ઉપર ચોખું વ્યાજ રૂ. ૩૨૮-૨ મળે છે. “ ઝેડ ” પાસે કોલાબે એક નાનો બંગલો છે જેની ચોખી આવક રૂ. ૧૩૧૭ ની છે. પેઢીની સુપર ટેક્ષને પાત્ર આવક ૧૯૧૮-૧૯ માટેના સાલની શોધી કાઢો તથા દરેક લાગીઆઓને કેટલો કર ભરવો પડશે તે શોધી કાઢો. તેઓના કાંઈ પણ બીજા આવકના સાધન નથી.

(ક) પેઢીનું કરનું પત્રક.

ઈનકમટેક્સ બાદ કર્યા વગરનો કુલો નફો	૧૮૫૭૫૦
લાગીઆઓએ ખેંચેલો નફો બાદ	૧૮૦૦૦૦
સુપરટેક્સ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો	રૂ. ૫૭૫૦

પેઢીની કુલો ચોખી આવક રૂ. ૫૦૦૦૦ થી વધતી નથી તેથી તેને કાંઈ પણ સુપરટેક્સ ભરવો પડશે નહિ.

(ખ) “એક્સ”નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચેલો નફો	૬૦૦૦૦
ડીરેક્ટરની શ્રી	૧૮૦
	૬૦૧૮૦

જી'દગીના વિમાનું પ્રિમિયમ બાદ	૬૭૧
સુપર ટેક્ષ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો	૫૬૫૦૧
કાયદા પ્રમાણેની છુટના બાદ	૫૦૦૦૦
કરને પાત્ર આવક	રૂ. ૬૫૦૧

“ એક્ષ ” ને એક રૂપીએ એક આનાને હીસાબે રૂ. ૬૫૦૫ ઉપર
રૂ. ૫૬૪-૧ નો સુપર ટેક્ષ ભરવો પડશે.

(ગ) “વાઇ” નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચેલો નફો	૬૦૦૦૦
ગવર્નમેંટ પ્રોમિસરી નોટનું વ્યાજ (કુલે)	૩૫૦
સુપરટેક્ષ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો	૬૦૩૫૦
કાયદા પ્રમાણેની છુટના બાદ	૫૦૦૦૦
કરને પાત્ર આવક	રૂ. ૧૦,૩૫૦

“ વાઇ ” ને પણ એ રીતે રૂ. ૬૪૫-૧૪ નો સુપર ટેક્ષ ભરવો પડશે

(ઘ) “ઝેડ” નું પત્રક.

પેઢીમાંથી ખેંચાયેલો નફો	૬૦૦૦૦
ઘરની મીલકતમાંથી ચોખી આવક	૧૩૧૫
સુપર ટેક્ષ ભરવો કે નહિ તે માટેનો નફો	૬૧૩૧૫
કાયદા પ્રમાણેની છુટના બાદ	૫૦૦૦૦
કરને પાત્ર આવક	રૂ. ૧૧૩૧૫

“ ઝેડ ” ને પણ એવીજ રીતે રૂ. ૭૦૭-૫ નો સુપર ટેક્ષ
ભરવો પડશે.

ઍકસેસ પ્રૌફીટસ ડયુટી.

§ ૧ ડયુટીની શરૂઆત.

ઈસ્વી સન ૧૯૧૮ ના સપ્ટેમ્બર મહીનામાં હિન્દુસ્તાનની શહેનશાહી ધારાસભામાં, લશકર ઉભૂં કરવા માટે નાણાંની મદદ આપવાની માગણીની દરખાસ્ત મુકતાં, સર વીલ્યમ માયરે સમજણ આપી કે જો લડાઈ સને ૧૯૨૦ ના માર્ચ મહીનાથી વધારે લંબાશે (તે વખતે ધારેલી તારીખ પ્રમાણે) તો આપણે અડસટેલો ફાળો વધુ થવા જશે. પણ ખીજા હાથ ઉપર લડાઈ જલ્દી પુરી થશે, તો હિન્દુસ્તાનની આવક ઉપરનો બોલો પણ કમતી થશે.

હવે જ્યારે લડાઈ પુરી થઈ છે, તો આપણે આશા રાખીશું કે ઉપલા ખર્ચને માટે જોઈતી રકમ ઓછી કાઢવી પડશે અને તે રકમ કાઢવાને માટે હિન્દુસ્તાનની સરકારને ઍકસેસ પ્રૌફીટસ ડયુટી નાખવી પડી હતી, જેનો અર્થ “લડાઈને લીધે ઉપજેલા વધારાના નફા ઉપરની જગાત” થાય છે. એ કરને લગતાં ખીલને તા. ૨૦ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ના દીવસે મંજૂરયાત મળી હતી. અને તે તા. ૧ લી એપ્રિલ ૧૯૧૬ થી અમલમાં મુકવામાં આવ્યું હતું. એ ખીલની શરતો પ્રમાણે, તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ના દીવસે આખર થતાં (અથવા તા. ૧ લી એપ્રિલ ૧૯૧૮ અને તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ની વચ્ચેના કોઈપણ દીવસે ઈન્કમટેક્સ માટેના પુરા થતાં) સાલના નફા ઉપરજ હાલ તુરત તો એ કર નાખવામાં આવશે. અને તે કર ખીજું એક વર્ષ વધારે લંબાવવો યા નહીં તેનો આધાર લડાઈના ખીજા ખર્ચો ઉપર રહેશે.

§ ૨ એકટનું લાગુ પડવું તથા હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત.

આ એકટ, તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ના દીવસે પુરા થતાં ખાર મહીના દરમ્યાન, બ્રિટીશ હિન્દુસ્તાનમાં કોઈપણ શખસથી

ચલાવવામાં આવતા થોડા અપવાદ સીવાય દરેક ધંધા, વેપાર, હુસ્તર વિગેરેને લાગુ પડે છે. જે તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ના દીવસે હિસાબ બંધ થતો ન હોય, તો તે તારીખ પહેલાં કોઈ પણ તારીખે પુરા થતાં વર્ષના (સને ૧૯૧૬ ના ઇન્કમટેક્સ એક્ટના માટે) ધંધા રોજગારનો હિસાબ તૈયાર કરવામાં આવ્યો હોય તે મુજબ. જેમ કે દીવાલીપર બંધ થતા ચોપડા માટે સંવત ૧૯૭૪ ના આસોવદ અમાસ સુધીના તૈયાર કીધેલા હિસાબ મુજબ નફા ગણવામાં આવશે.

જે કોઈ શખસ તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ના દીવસ અગાઉ હિસાબ બંધ કરતો હોય, અને પોતાનાં પુરા થતાં વર્ષથી તે તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ સુધીનો હિસાબ પણ ઉપલા હિસાબમાં ઉમેરવા માગતો હોય તો તે જેઉ હિસાબો મુજબ નફા એકત્ર કરી તે ઉપર બાર મહીનાનું પ્રમાણ કાઢી શકે. જેમ કે, જે ચોપડા તા. ૩૧ મી ડીસેમ્બરે બંધ થતા હોય તો તે શખસને જે મુદતના હિસાબો કાઢવા પડે. એટલે એક હિસાબ એક વર્ષનો તા. ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ સુધીનો અને બીજો ત્રણ માસનો તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ સુધીનો. એ બન્ને હિસાબો લેગા કરીએ તો બધો મળી પંદર મહીનાનો નફા કાઢેલો કહેવાય. પછી તેનું ૧૨ મહીનાનું પ્રમાણ કાઢવું હોય તો તે નફાને બારએ ગુણી પંદરએ ભાંજવા જેઇએ. તેમજ કોઈ શખસ ૩૦ મી જુન ચોપડા બંધ કરતો હોય, અને તે પોતાના હિસાબને તા. ૩૧ માર્ચ ૧૯૧૬ સુધી લંબાવવા ચાહે તો તે ૨૧ મહીનાનો (૩૦ મી જુન ૧૯૧૮ સુધી બાર મહીના અને ત્યાર પછીથી ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ સુધીના નવ મહીના) હિસાબ કાઢી તેને બારએ ગુણી તથા એકવીસએ ભાંજીને બાર મહીનાનું પ્રમાણ લઇ શકે.

§ ૩ હયુટીમાંથી મુકત કરેલા ધંધા રોજગારો.

(ક) ખેતીવાડીથી આવક થતી હોય તેવો ધંધો.

(ખ) કોઈપણ નોકરી, ચાકરી અથવા ઓધો જેથી અમુક ચોક્કસ આવક ઉપજે.

(ગ) એવો ધંધો કે જેની આવક કોઈપણ શખસની અંગત યોગ્યતા ઉપર મુખ્યત્વે કરીને આધાર રાખતી હોય, અને જેમાં ઘણી મૂડી રોકવાની જરૂર ન હોય. પણ એ આવકમાં કોઈપણ જાતના અનિશ્ચિત કમીશન વીજેરેનો સમાવેશ થતો નથી.

(ઘ) જે ધંધો વેલાતમાં ડ્યુટી આપવાને પાત્ર હોય.

(ડ) જે ધંધાનો નફો હિસાબ ગણવાની મુદ્દત દરમિયાન રૂ. ૩૦,૦૦૦ કરતાં વધુ ન હોય.

§ ૪ વધારાનો નફો (એક્સેસ પ્રોફીટસ) તથા સુપરટેક્સ.

હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદ્દત દરમિયાન થએલો નફો “ઠરાવેલા નફા” કરતાં જેટલો વધુ થાય તેટલા વધારાના નફા ઉપર ૫૦ ટકા (એટલે વધારાના નફાનો અરધો ભાગ) ની ડ્યુટી નાખવામાં તથા વસુલ કરવામાં આવશે.

નોટ--(ક) નીચલા ધંધામાં ૫૦ ટકાને બદલે ઓછી ડ્યુટી લેવામાં આવશે:—

- (૧) ટેલીફોન કંપની માટે ૪૦ ટકા
- (૨) કાગળ બનાવવા (પેપર મીલ્સ) ના ધંધામાટે ૨૦ „
- (૩) મેગ્નીઝયમ ક્લોરાઈડ બનાવવાના ધંધામાટે ૨૦ „

(ખ) વધારાના નફાનો જે ભાગ (ડ્યુટી) સરકારને આપવામાં આવશે, તે ઉપર ઇન્કમેટેક્સ લાગુ નહીં પડશે, જેથી કરીને ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૨૦ ના દિવસે આખર થતાં વર્ષમાં ઇન્કમેટેક્સને પાત્રના નફામાંથી છુટની રકમ તરીકે મજરે આપવામાં આવશે. (જુવો ઉદાહરણ “ડી”.)

જે ધંધામાં નફો એવો હોય કે જેથી વધારાના નફા ઉપરનો કર તથા સુપરટેક્સ બેઉ લાગુ પડી શકે, તેવા સંજોગમાં વધારાના નફા ઉપરનો કર અથવા સુપરટેક્સ, એ બેમાંથી જે વધારે હશે તેજ ફક્ત લેવામાં આવશે. (જુવો ઉદાહરણ “ડી”.)

§ ૫ ઠરાવેલો નફો (સ્ટેન્ડર્ડ પ્રોફીટસ.)

(એ) કોઈપણ ધંધા રોજગારનો ઠરાવેલો નફો નીચે મુજબનો છે—

(ક) હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની આખરે ધંધા રોજગારની જે મુડી વિધ્યમાન હોય તે મુડીના સેક્ટે ૧૦૭ ટકાના દરે, અથવા ૧૦૭ ટકા કરતાં ઓછા નહિ એવો ઠરાવવામાં આવે તે દરે ગણેલી રકમ; અને એવે પ્રસંગે, ધંધા રોજગારની મુડી હવે પછી આવતી કલમ ૬ ડીના ઠરાવો અનુસાર નક્કી કરવામાં આવશે.

પણ નીચલા ધંધામાં ૧૦૭ ટકાને બદલે વધુ ટકા ગણવામાં આવશે.

(૧) સીમીટ બનાવવાના (સીમેન્ટ વર્કસ) ધંધામાટે ૧૨૭ ટકા.

(૨) કેળવેલી ખાલ તથા ચામડાંના (ટેન્ડ હાઈડસ એન્ડ સ્કીન્સ) ધંધામાટે ૧૨૭ „

(૩) કોલસાની ખાણ (કોલ્ડયરીઝ) માટે ૧૩૭ „

(૪) લોખંડની ખાણ (આયર્ન એન્ડ સ્ટીલ કમ્પનીઝ) માટે ૧૪૭ „

અથવા

(ખ) સદરહુ ધંધા રોજગારની ખાબતમાં જે શખસને વધારાના નફાનો કર આપવાનો હોય તે શખસની મુનસફી મૂજબ:—

(૧) જો સને ૧૯૧૩ અને ૧૯૧૪ ના વર્ષમાં, તે વર્ષોમાં અમલમાં હોય તે આવક ઉપરના કર ખાબતના એકટના કારણે સારું, સદરહુ ધંધા રોજગારનો નફો આકારવામાં આવ્યો હોય તો,—એવી રીતે આકારેલો કુલ અરધો નફો, તથા સદરહુ ધંધા રોજગારના મીલકતના ભાગ તરીકેની સીકયુરીટીઓપરનું, તે વર્ષોમાં જો કાંઈ વ્યાજ મદ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, અરધું વ્યાજ, અથવા

(૨) જે સને ૧૯૧૩ તથા ૧૯૧૪ એ વર્ષોમાં, અને સને ૧૯૧૫ ૧૯૧૬ તથા ૧૯૧૭ એ ત્રણ વર્ષોમાંના ફક્ત જે વર્ષોમાં, સદરહુ કારણે સાડ, સદરહુ ધંધા રોજગારનો નફો આકારવામાં આવ્યો હોય તો,—એવી રીતે આકારેલો કુલ એક ચતુર્થાંશ નફો તથા સદરહુ ધંધા રોજગારની મીલકતના ભાગ તરીકેની સીકયુરીટીઓ પરનું, તે વર્ષોમાં જે કાંઈ વ્યાજ મદ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, એક ચતુર્થાંશ વ્યાજ, અથવા

(૩) જે સને ૧૯૧૩, ૧૯૧૪, ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ એ પાંચ વર્ષોમાં સદરહુ કારણે સાડ, સદરહુ ધંધા રોજગારનો નફો આકારવામાં આવ્યો હોય તો સને ૧૯૧૩ અને ૧૯૧૪ ના વર્ષોમાં તથા સને ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ માંના સદરહુ શખસ પસંદ કરે તેવા જે વર્ષોમાં આકારેલો કુલ એક ચતુર્થાંશ નફો અને સદરહુ ધંધા રોજગારની મીલકતના ભાગ તરીકેની સીકયુરીટીઓ પરનું, તે વર્ષોમાં જે કાંઈ વ્યાજ મદ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, એક ચતુર્થાંશ વ્યાજ.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવા સાડ કબુલ રાખેલા વર્ષોમાં, ધંધા રોજગારમાં રોકેલી સરેરાસ મુડી, હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની આખરે એવી રીતે રોકેલી મુડીના કરતાં ઓછી અથવા વધારે હોય તો, પ્રસંગ પ્રમાણે, સદરહુ ઠરાવેલા નફામાં વધારો અથવા ઘટાડો કરવામાં આવશે અને તે વધારો અથવા ઘટાડાનું પ્રમાણ, એવી રીતે કબુલ કરેલા વર્ષોમાં એવી રીતે રોકેલી સરેરાસ મુડીનું એવી વધારેલી અથવા ઘટાડેલી મુડી સાથે જે પ્રમાણ હશે તેટલું ઠરાવેલા નફા સાથે હશે.

ઉદાહરણ:—

ઠરાવેલો નફો (જુવો ઉદાહરણ એ.)	રૂ. ૧,૦૫,૦૦૦
સને ૧૯૧૮ ની આખેરીએ મુડી	,, ૮૦,૦૦૦
સને ૧૯૧૨, ૧૯૧૩, ૧૯૧૪ અને ૧૯૧૫ ની આખેરીએ	રૂ. ૬૦,૦૦૦
રૂ. ૫૦,૦૦૦; રૂ. ૭૦,૦૦૦ અને રૂ. ૧.૦૦,૦૦૦ ની અનુક્રમે	
મુડી હતી.	

$$\text{સરેરાસ મુડી} = ૬૦,૦૦૦ + ૫૦,૦૦૦ + ૭૦,૦૦૦ + ૧,૦૦,૦૦૦ \div ૪ = ૩. ૭૦,૦૦૦$$

મુડી	મુડી	વધારો	વધારો
૬૦,૦૦૦ :	૧,૦૫,૦૦૦ ::	૧૦,૦૦૦ :	૧૫,૦૦૦
ખરેખરો ઠરાવેલો નફો = ૧,૦૫,૦૦૦ + ૧૫,૦૦૦ = રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦			

ખુલાસો:—રોકેલી સરેરાસ મુડી નકકી કરવા સારૂ, કોઈપણ વર્ષમાં ધંધા રોજગારમાં રોકેલી મુડી, તે વર્ષની આખરે એવી રોકેલી મુડી છે. એમ ગણવામાં આવશે.

વળી એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે જો સદરહુ વર્ષોમાના કોઈપણ વર્ષોમાં ખાર મહીના કરતાં ઓછી મુદત સારૂ કર આકારવામાં આવ્યો હોય તો ઠરાવેલો નફો નકકી કરવાના કારણ સારૂ, એવી રીતે આકારેલો કર, પ્રમાણમાં વધારવામાં આવશે. (જીવો ઉદાહરણ “બી”)

(બી) જો, સને ૧૯૧૩, ૧૯૧૪, ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ એ વર્ષોમાના કોઈપણ વર્ષમાં, આવક ઉપરના કરમાટેની કોઈપણ તોડ જોડ અમલમાં હોય તો એવી તોડ જોડ પેટા કલમ (એ) ની રકમ (ખ) ના કારણે સારૂ, આકારેલો કર ગણાશે અને તે મુજબ નફો નકકી કરવામાં આવશે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કોઈપણ ધંધા રોજગારની બાબતમાં જે કોઈ શખસને વધારાનો નફો આપવાનો હોય તે શખસને, એવી કોઈપણ તોડ જોડ હોવા છતાં, એવી તોડ જોડ કલ્પ કરવામાં આવી ન હોત તો જેવી રીતે કર આકારવામાં આવતે તેવીજ રીતે ઠરાવેલો નફો નકકી કરવાના કારણે સારૂ કર આકારાવવાનો હક છે.

(સી) પેટા કલમો (એ) તથા (બી) માં દર્શાવેલું દરેક વર્ષ, જણવેલા વર્ષમાં એપ્રિલ મહીનાની પહેલી તારીખથી સારૂ થતા ૧૨ મહીના ગણવામાં આવશે.

(ડી) આ કલમમાં ગમે તે મજકુર હોવા છતાં, સને ૧૯૧૮ ના ડીસેમ્બર મહીનાની ૩૧ મી તારીખ પછી મુડીમાં કરેલો કોઈ પણ

વધારે, કોઈપણ પ્રસંગે ધ્યાનમાં લેવામાં આવશે નહીં, અને તે તારીખ પહેલાંનો એવો કોઈપણ વધારો, વધારાના નફાનો કર આપવાનું ચુકવાના ઇરાદાથી અથવા ચુકવાય એવી રીતે સદરહુ વધારો કરવામાં આવ્યો છે એમ જણાય ત્યારે, અથવા જેટલેસુધી જણાય તેટલેસુધી, ધ્યાનમાં લેવામાં આવશે નહીં.

§ ૬ મુડી નક્કી કરવા બાબત.

(૧) કોઈ ધંધા રોજગારની મુડીની રકમ, પૈસાની ન હોય તેટલે સુધી, હેઠલ લગ્યા પ્રમાણેની ગણવામાં આવશે, એટલે:-

(ક) ખરીદીથી મેળવેલી મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી, કીંમતના ઘટાડા માટેના અથવા ખરીદીના પૈસા ન આપ્યા માટેના કોઈપણ વાજબી ઘટાડાને પાત્ર, જે કીંમતે આ મિલકત મેળવી હોય તે કીંમતની,

(ખ) ધંધા રોજગારમાં થયેલા દેવાની મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી, સને ૧૯૧૮ ના ઈન્કમેટેક્સના ઍક્ટની રૂયે સદરહુ દેવાની બાબતમાં જે કોઈ ઘટાડો કરવા દેવામાં આવ્યો હોય અથવા કરવા દેવામાં આવે તેમ હોય તે ઘટાડાને પાત્ર, તે દેવાની નામની રકમની, અને

(ગ) ખરીદીથી ન મેળવી હોય એવી કોઈ બીજી મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી કીંમતના ઘટાડા માટેના કોઈપણ ચોગ્ય ઘટાડાને પાત્ર, જે વખતે તે મિલકત ધંધા રોજગારની મિલકત થઈ હોય તે વખતની તેની કીંમતની;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, આ ઠરાવનો કોઈપણ મજકુર, ધંધા રોજગારમાં રોકેલા (હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાં મેળવ્યા હોય તે શીવાયના) એકઠા થયેલા નફાને મુડી તરીકે ગણવામાં આવ કરશે નહીં.

(૨) આ ઍક્ટના કારણે સાફ મુડીની રકમ ગણતી વખતે કોઈપણ ઉછીના લીધેલા પૈસા અથવા વેપારને લગતું દેવું, બાદ કરવામાં આવશે.

(૩) જ્યારે કોઈ મિલકત રોકડ નાણાં શીવાય બીજી રીતે આપવામાં આવી હોય ત્યારે, તે મિલકતની ખરીદ કરીમત, મિલકત મેળવવામાં આવી હોય ત્યારે અવેજની કરીમત તરીકે ગણવામાં આવશે, પણ જ્યારે ધંધા રોજગાર એક કમ્પનીમાં ફેરવી નાંખવામાં આવ્યો હોય અને સદરહુ કમ્પનીના રૂ કરતાં વધારે શેરો સદરહુ ધંધા રોજગારનો જે શખસ માલિક હતો તે ધારણ કરતો હોય ત્યારે, વિશિષ્ટ સંજોગોમાં કલેક્ટર બીજી રીતે ફરમાંવે નહીં તે તે શેર કમ્પનીની જંગમ મિલકત શિવાય પાછડીના અથવા બીજી કોઈ રીતના હોય તેટલે સુધી તેની કાંઈ પણ કરીમત આંકવામાં આવશે નહીં. પેટન્ટો તથા છુપી વીધીઓ જંગમ મિલકત ગણાશે.

ઉદાહરણ—

સરવાયુ, સંવત ૧૯૭૪ નું.

મુડી	૬૦,૦૦૦	જમીન તથા ઈમારત	૭૫,૦૦૦
ડીબેન્ચર	૨૦,૦૦૦	સાંચા કામ	૨૦,૦૦૦
દેવું	૧,૫૦૦	સરસામાન	૫૦૦
ઘસાઈ માટે રીઝર્વ	૧૨,૩૮૫	સ્ટોક (માલ)	૩,૫૦૦
રીઝર્વ ફંડ	૩,૦૦૦	ઉઘરાણી (લેણું)	૧,૫૦૦
નફાનુકસાન ખાતું (નફો)	૬,૪૬૦	રોકડ પુરાંત	૩,૮૭૫
૧૯૭૪ નો નફો	૨,૦૦૦	આગમચથી અપાયલા ખર્ચો	૧,૦૦૦
<u>રૂ. ૧૦૫,૩૭૫</u>		<u>રૂ. ૧૦૫,૩૭૫</u>	

મુડી કાઢવાની રીત:—

ખરેખરી મિલકત:—

જમીન તથા ઈમારત, સાંચાકામ, સરસામાન, સ્ટોક, ઉઘરાણી તથા રોકડ પુરાંત) ૧,૦૪,૩૭૫

ખાદ ઘસાઈ ખાતાંના ૧૨,૩૮૫ ૯૧,૯૯૦

ખરેખરું દેવું તથા નફો:—

ડીબેન્ચર તથા દેવું તથા નફો ૨૩,૫૦૦

ખરેખરી મુડી રૂ. ૬૮,૪૬૦

ખુલાસો:-ટુંકમાં ચોખ્ખી (ઘસાઇ બાદ કરતાં) મીલકત, પુ'જી બીગેરેનો કુલ સરવાળો કરી તેમાંથી ચોખ્ખું દેવું તથા હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાં થએલો નફો બાદ કરતાં ખરેખરી મુડી ગણવામાં આવે છે.

§ ૭ ડ્યુટી વધુમાં વધુ કેટલી આપવી અને કેમ આપવી.

મજકુર કરની રકમ એવી કોઈ રકમથી વધારે ન હોવી જોઈએ, કે જે રકમથી કરીને હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન નો નફો રૂ. ૩૦,૦૦૦ કરતાં ઓછો થાય.

ઉદાહરણ-

હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાનનો નફો	રૂ. ૩૪,૦૦૦
ઠરાવેલો નફો (સ્ટેન્ડર્ડ પ્રોપ્રીટસ)	૧૬,૦૦૦
કરને પાત્ર નફો	રૂ. ૧૮,૦૦૦
ડ્યુટી ટકા પગ ને હિસાબે	રૂ. ૬,૦૦૦

રૂ. ૩૪,૦૦૦ ના નફામાંથી આ ડ્યુટી આપ્યા પછી બાકી નફો ફક્ત રૂ. ૨૫,૦૦૦ રહેશે, પણ જો ડ્યુટી રૂ. ૪૦૦૦ સુધી ભરી હોય તોજ નફો રૂ. ૩૦,૦૦૦ બાકી રહેશે, માટે વધુમાં વધુ ડ્યુટી રૂ. ૪,૦૦૦ આપી શકાય.

કોઈપણ ધંધા રોજગારના સંબંધમાં આપવાની વધારાના નફાના કરની રકમ કલેક્ટરે આકારવી અને તે, પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા કોઈપણ પ્રસંગે પોતે ફરમાવે તેવા હુખ્તામાં પોતે ફરમાવે તેવે વખતે, કરની રકમ આપવા દેવાને મુખત્યાર છે. મજકુર હુખ્તેથી આપવાની રકમનો છેલ્લો હપતો તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૨૦ પહેલાં ભરી દેવો જોઈશે.

§ ૮ ડ્યુટીને પાત્ર શખ્શો.

કોઈપણ ધંધા રોજગારનો વિદ્યમાન કાળે (ચાલુ વખતમાં) માલિક હોય, અથવા તે માલિકના એજન્ટ તરીકે અથવા બીજી રીતે ધંધા રોજગાર ચલાવતો હોય, એવા કોઈ પણ શખ્સ ઉપર કર આકારવામાં આવશે.

§ ૯ હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન ધંધા રોજગારનું બંધ પડવું.

જો હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન ધંધો રોજગાર બંધ પડ્યો હોય, તો તે ધંધો રોજગાર બંધ પડવાની તુરત અગાઉ એવા ધંધાનો જે માલોક હોય અથવા એવી રીતે ધંધો રોજગાર ચલાવતો હોય, તેવા શખસ ઉપર કર આકરવાનો અધીકાર છે.

§ ૧૦ ધંધા રોજગારની માલેકીમાં ફેરફાર થવો.

(ક) તા. ૧લી એપ્રિલ ૧૯૧૨ પછી અને હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની શરૂઆત પહેલાં.

એવા સંજોગમાં ઠરાવેલો નફો કલમ (૫) (એ) (ક) પ્રમાણે (એટલે કે મુડી ઉપર ૧૦) ટકાને હીસાબે) ગણવામાં આવે. પણ જો કરને પાત્ર શખસ કલમ (૧૫) મની વીગતો મેકલતી વેળા કલેક્ટરને અરજી કરે કે તેના ઠરાવેલો નફો કલમ (૫) (એ) (ખ) પ્રમાણે ગણવામાં આવે, તો તે અરજી પ્રમાણે થઈ શકે. મજકુર અરજી કરતી વેળા કરને પાત્ર શખસે પોતે કલમ (૫) (એ) (ખ) ની કંઈ રીત મુજબ ઠરાવેલો નફો ગણવા માગે છે તે પણ કલેક્ટરને મજકુર અરજીમાં જણાવવું જોઈશે.

(ખ) હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન.

એવા સંજોગમાં ધંધા રોજગારની જુદી જુદી માલેકીની મુદતના પ્રમાણમાં ડ્યુટી અલાહેદી આકરવી પડશે. ઉપલી જુદી જુદી મુદત પુરી થવાની તુરત અગાઉ જે શખસ ધંધો રોજગાર ચલાવતો હશે તેના ઉપર કર આકારવામાં આવશે.

એ પ્રમાણે જો ૧૨ મહીનાની ઓછી મુદત માટે કર આકારવામાં આવે તો તે ધંધા રોજગારના ઠરાવેલો નફો પણ તેટલાજ પ્રમાણમાં ઓછો કરવો જોઈશે. જો તે ૧ પ્રમાણે કલમ (૪) તથા (૭) ને માટે જ્યાં જ્યાં રૂ. ૩૦,૦૦૦ ગણવાન હશે ત્યાં ત્યાં મજકુર રૂ. ૩૦,૦૦૦ પણ તેટલાજ પ્રમાણમાં ઓછો કરવા પડશે.

(ગ) હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત પુરી થયા પછી અને ૧ લી એપ્રિલ ૧૯૧૯ પહેલાં.

એવા સંજોગમાં જે શખસ હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની આખેરીયે ધંધા રોજગાર ચલાવતો હશે તેના ઉપર ડ્યુટી આકારવામાં આવશે.

§ ૧૧ ખોટી લેવડ દેવડ.

વધારાના નફાનો કર આપવાનું ટાળવા માટે કોઈપણ શખસે કોઈ પણ ખોટી અથવા બનાવટી લેવડ દેવડ કરવી નહીં અથવા કોઈ ખોટું અથવા બનાવટી કામકાજ કરવું નહીં અને જો તેણે આ એકટની શરૂઆત પહેલાં, કોઈ એવી લેવડ દેવડ કરી હોય અથવા કોઈ એવું કામ કાજ કર્યું હોય તો તેવી લેવડ દેવડ અથવા તેવું કામ કાજ કેવા પ્રકારનું છે તે વીધે તેણે કલેક્ટરને ખબર આપવી.

સમજાવટી:—આ કલમના કારણે સાડા બનાવટી લેવડ દેવડ અથવા કામ કાજ, અં સંજામાં આ એકટથી નાખેલી કોઈ પણ જોખમદારી ટાળવાના દરિદ્રાથી અથવા ટાળી શકાય એવી રીતે ભૂલથી આપનારા પ્રકારે અથવા રીતે કોઈ પણ ધંધા રોજગારના હિસાબ રજુ કરવા સાડા ચોજેલી ગંભીર પ્રકારની દરેક ચોજનાનો સમાવેશ થાય છે.

§ ૧૨ (૧) લીકવીડેટર નોટીસ આપવા બાબત.

આ એકટની શરૂઆત વખતે જે કંપનીનું કામ આટોપીને બંધ કરી દેવામાં આવતું હોય અથવા આ એકટની શરૂઆત પછી આટોપીને બંધ કરવામાં આવે અને જે કંપની વધારાના નફાના કરને પાત્ર હોય તે કંપનીના દરેક લીકવીડેટર, પ્રસંગ પ્રમાણે, સને ૧૯૧૯ ના મેહ મહીનાની ૩૧ મી તારીખ પહેલાં અથવા સદરહુ કંપનીનું કામ આટોપીને બંધ કરવા નાડયું હોય તેના બે મહીનાની અંદર કંપની એવા કરને પાત્ર છે એ બાબતની કલેક્ટરને નોટીસ આપવી જોઈએ.

(૨) હયુટીને પાત્ર શખસો પાસેથી માગવામાં આવતાં પત્રકો.

કલેક્ટર, આ એકટ લાગુ પડતો હોય એવા કોઇ પણ ધંધા રોજગારમાં કોઇ શખસ જોડાએલો છે એમ અથવા હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદ્દત દરમ્યાન અથવા સને ૧૯૧૨ ના માર્ચ મહીનાની ૩૧ મી તારીખે પુરા થતાં વર્ષમાં અથવા ૩૧ મી માર્ચ પુરા થતા તે પછીના કોઇ પણ વર્ષમાં એવી રીતે તે આગળનો જોડાયેલો છે એમ પોતે માનતો હોય તેવા કોઇ પણ શખસને, આ એકટના કારણે સાફ પોતે ફરમાવે તેવી ધંધા રોજગારને લગતી વીગતો, તેણે તે બાબતની નોટીસ આપ્યાના બે મહીનાની અંદર પુરી પાડવાનું, ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

§ ૧૩ કાયદાનો અનાદર કરવા માટે શિક્ષા.

(ક) જો કોઇ શખસ, વ્યાજબી કારણ અથવા સખબ શીવાય, કલમ (૧૨) (૧) ની રૂયે આપવાની કોઇ પણ નોટીસ વખતસર કલેક્ટરને આપવાનું અથવા કલમ (૧૨) (૨) માં જણાવેલી કોઇપણ વીગત, પુરી પાડવાનું ચુકશે તો તેને મેજસ્ટ્રેટ આગળ તેનો ગુન્હો સાબીત થયેથી, એવી ચુક જેટલા દીવસ ચાલુ રહેશે તે દરેક દીવસ માટે રૂ. ૩૦) સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

(ખ) જો કોઇ શખસ, કલમ (૧૧) ના ઠરાવો વીરૂદ્ધ કામ કરશે અથવા, વાજબી કારણ અથવા સખબ શીવાય તેને અનુસરવાનું ચુકશે તો, માજસ્ટ્રેટ આગળ ગુન્હાની સાબીતીનો ઠરાવ થયેથી તેને વધતામાં વધતા રૂ. ૧૦૦૦) સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

§ ૧૪ હયુટીને પાત્ર શીવાય બીજા શખસોની જોખમદારી.

એજન્ટ, ટ્રસ્ટી, વાલી, રીસીવર વીગેરે શખસોની જોખમદારી ની બાબતમાં ઇન્કમ ટેક્ષ માટેના કાનુનો બને ત્યાં સુધી લાગુ પડશે.

§ ૧૫ હયુટી ઓછી કરવા માટે કલેક્ટરને અરજી.

જો કોઇ શખસ વધારાના નફાના કરને પાત્ર હોય તે શખસ એવી દલીલ બતાવીને અરજી કરે, કે હેઠળના સંજોગોમાંના કોઇપણ સંજોગને લીધે:-

(ક) જે પંત્યાળામાં તે લાગીદાર છે અથવા લાગીદાર હતો તેના બધારણમાં કાંઈ ફેરફાર થયાને લીધે,

(ખ) હાલની લડાઈના પરીણામે, નવા સાંચા નખાવવાનું કામ અથવા સાંચાનું સમારકામ તહકુળ કર્યાને અથવા મોકુફ રાખવાને લીધે,

(ગ) હાલની લડાઈને લીધે ધંધા રોજગારમાં રોકેલી મીલકતની કીમતમાં (હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદ્દત દરમીયાન પૂર્વ સ્થિતિમાં મુકવ ન: ખર્ચ સુધાં) કંઈપણ અસાધારણ ઘટાડો થયાને અથવા તે નકામી થઈ જવાને લીધે,

(ઘ) લડાઈ પુરો થયા પછી જે પ્લાંટ અથવા સાંચાકામની ધંધા રોજગારના કારણેા સાફ જરૂર પડે તેમ નહીં હોય તે પ્લાંટ અથવા સાંચાકામ લડાઈને લગતા કામ માટે લેવાને લીધે,

(ક) જે કંપનીનો ધંધો રોજગાર વધારાના નફાના કરને પાત્ર છે, તે કંપનીના શેરે માં મુખ્યભાગે સદરહુ ધંધો રોજગારની મીલકતનો સમાસ થાય છે તે ખીનાને લીધે,

(ચ) કોઈપણ ધંધા રોજગારના નફાનો જે કોઈપણ ભાગ યુનાઇટેડ કીંગડમમાં વધારાના નફાનો કર આપવાને પાત્ર હોય તેની પાત્રતાને લીધે, અથવા

(છ) ધંધા રોજગારના સ્વરૂપને લગતા અથવા જે મુદ્દત માટે કાંઈ નફા નક્કી કરવામાં આવ્યો હોય અથવા ઠરાવવામાં આવ્યો હોય તે મુદ્દતને લગતા કોઈ ખીજા ખાસ સંજોગોને લીધે,

પોતાની બાબતમાં, વધારાના નફાનો કર ગણવા માટે આ એકટના ઠરાવોના અમલ ગરત્ય જખી રીતે થાય છે, તો કલેક્ટરને કર ન રકમ ગણવા માટે એ ખાસ સંજોગોને અનુકુળ પોતાને જરૂરની જણાય એ ન છુટ મુકવાનો અધીકાર છે; પણ એવું ઠરાવું છે કે, આવી છુટના સદરહુ એકટના ઠરાવોની રૂયે આપવાના કરની રકમમાં સેક્ટે ૨૫) ટકા કરતા વધારે રકમનો ઘટાડો કમીશનરની પ્રથમ મંજૂરી મેળવ્યા શીવાય કરવો નહીં.

§ ૧૬ ડ્યુટી આપવામાટેની નોટીસ (નોટીસ ઓફ ડીમાન્ડ)

ડ્યુટી આકારતી વેળા, નમુના (૧) પ્રમાણેની (એકસેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટીના રૂલઝમાં દર્શાવેલાં શીડ્યુલ મુજબ) નોટીસ કોઈપણ શખસ પર મોકલવાનો કલેક્ટરને અધિકાર છે જે નોટીસમાં ડ્યુટી કેમ ભરવી તથા ક્યારે ભરવી તે જણાવવામાં આવે છે.

§ ૧૭ કલેક્ટરના નિર્ણય (ચુકાદા) સામે અરજી કરવા બાબત.

કોઈપણ શખસ, જેણે (કલમ ૧૨ મુજબની વોગતો બાબતોને ન આપી હોય તેવા કોઈપણ શખસ સીવાય) કલેક્ટરે આકારેલી ડ્યુટી સામે વાંધો હોય, નોટીસ ઓફ ડીમાન્ડ (જુવો કલમ ૧૬) મલ્યાની તારીખ પછીના ૩૦ દીવસમાં નમુના (૨) પ્રમાણે ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટી (વડા અધિકારી) ને અરજી કરી શકે.

જો કોઈ શખસે ઉપર દર્શાવેલી કલમ (૧૫) પ્રમાણે કલેક્ટરને અરજી કરી હોય અને તે શખસ કલેક્ટરના નિર્ણયથી નારાજ થાય તો તે શખસને ઉપલાજ ૩૦ દીવસમાં નમુના (૩) પ્રમાણે ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટીને અરજી કરવાનો અધિકાર રહેશે.

ઉપલી અરજી મલવા પછી ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટી તેની સુનાવણી માટે જગ્યા તથા વખત નક્કી કરશે અને ત્યાર પછી પોતાનો ચુકાદો આપશે. પણ જો કરને પાત્ર શખસની એવી ઈચ્છા હોય કે તેની અરજી બોર્ડ ઓફ રેફરીઝ સામે મુકવી, તો ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટી તે અરજી બોર્ડ ઓફ રેફરીઝ પર મોકલી આપશે.

ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટીનો અથવા બોર્ડ ઓફ રેફરીઝનો નિર્ણય કલેક્ટર પર મોકલવામાં આવશે. જ્યાર પછી કલેક્ટર નમુના (૧) પ્રમાણે એક સુધારેલી નોટીસ ઓફ ડીમાન્ડ કરને પાત્ર શખસ ઉપર મોકલી આપશે.

§ ૧૮ લવાદ મંડળ (બોર્ડ ઓફ રેફરીઝ)

એવાં મંડળને નેમવાનો અખત્યાર સ્થાનિક સરકારના હાથમાં રહેશે એ મંડળ ત્રણ શખસોનું બનેલું હોવું જોઈએ (તથા કોઈ અગત્યના વખતે ચાર), જેમાંના ઓછામાં ઓછા બે સભ્યો સરકારની

નેકરીમાં ન હોય એવા તથા સ્થાનિક સરકારના અભિપ્રાય પ્રમાણે સદરહુ ધંધા રોજગારના પુરતા અનુભવવાળા હોવા જોઈએ. એ બોર્ડ ઉપલી કલમ (૧૭) માં દર્શાવેલી અરજી સાંભળશે અને તે બાબત પોતાનો નિર્ણય ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટી ઉપર મોકલી આપશે. બોર્ડના સભ્યોમાં મતભેદ પડે વધુ મતનો નિર્ણય અમલમાં આવશે.

ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીને તથા બોર્ડને કલમ (૧૫) માં જણાવેલા સંજોગોમાંના કોઈપણ સંજોગ ધ્યાનમાં લેવાનો તથા પોતાને યોગ્ય તથા વ્યાજબી લાગે તેવી રીતે અને તેટલે દરજ્જે તેને લગતા કલેક્ટરના નિર્ણયમાં ફેરફાર કરવાનો અધિકાર રહેશે.

આ બોર્ડનો અથવા ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીનો નિર્ણય છેવટનો ગણાશે, અને તે ચોક્કસ શખસની બાબતમાં કર આકારવાના ધોરણ તરીકે ગણાશે.

§ ૧૯ ચોક્કસ અથવા અથવા મુશકેલ સંજોગો.

સને ૧૯૧૯ ના જુન મહીનાની ૩૦ મી તારીખ પહેલાં કોઈ શખસ ગવરનર જનરલ ઇન કાઉનસીલને એવી દલીલ બતાવીને અરજી કરે કે ખાસ સંજોગો (જે અરજીમાં જણાવવા જોઈએ) ને લીધે, એવો શખસ જે વર્ગના ધંધા રોજગારમાં જોડાયો હોય તે વર્ગની બાબતમાં, વધારાના નફાનો કર ગણવામાટે, આ એકટના કસોવોની અમલ ગેરવાજબી રીતે થશે, તો ગવરનર જનરલ ઇનકાઉનસીલ આ બાબતમાં પોતે નીચે તેવા બોર્ડ ઓફ સ્પેશ્યલ રેફરીઝપર રીપોર્ટ માટે તે અપીલ મોકલવાને મુખત્યાર છે.

§ ૨૦ ભુલ સુધારવા બાબત.

નોટીસ ઓફ ડીમાન્ડ મદ્યાની તારીખ પછીના એક વર્ષ દરમ્યાન કલેક્ટર કરને પાત્ર શખસે બતાવેલી ભુલ સુધારી શકે અને તે મુજબ તે શખસને ઘટતો કર મજરે આપી શકે.

ઉદાહરણો:-

(એ) એક્ષ. વાઈ. જોડ મીલ કું લીં નો તા. ૩૧ મા ડીસેમ્બર ૧૯૧૨, ૧૯૧૩, ૧૯૧૪ તથા ૧૯૧૬ ને દીવસે પુરા થતાં વર્ષોનો કરને પાત્ર નફો રૂ. ૫૫,૦૦૦, રૂ. ૭૫,૦૦૦, રૂ. ૧,૧૦,૦૦૦ તથા રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦ અનુક્રમે હતો. અને ૧૯૧૮ ના સાલનો કરને પાત્ર નફો રૂ. ૧,૨૫,૦૦૦ હતો. એ વીગતો ઉપરથી કમ્પનીને વધારાના નફા ઉપરનો કર (ડ્યુટી) કેટલો આપવો પડશે તે જણાવો.

$$\text{કુલ નફો} = \text{રૂ. } ૫૫,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૭૫,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૧,૧૦,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૧,૮૦,૦૦૦ = \text{રૂ. } ૪,૨૦,૦૦૦$$

$$\text{ઠરાવેલો નફો} = \text{રૂ. } ૪,૨૦,૦૦૦ \div ૪ = \text{રૂ. } ૧,૦૫,૦૦૦$$

$$\text{ડ્યુટીને પાત્ર નફો} = \text{રૂ. } ૧,૨૫,૦૦૦ \text{ બાદ રૂ. } ૧,૦૫,૦૦૦ =$$

$$\text{રૂ. } ૨૦,૦૦૦$$

$$\text{આપવાની ડ્યુટી} = ૫\% \text{ ટકાને હિસાબે} = \text{રૂ. } ૧૦,૦૦૦$$

માટે કંપનીને રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની એક્સેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી આપવી પડશે.

(બી) એ. બી. સી. કુ. લી. નો તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૩ ને દીવસે પુરા થતા છ મહીનાનો નફો રૂ. ૨૦,૦૦૦ નો થયો હતો. તથા ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૪, ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ ને દીવસે પુરા થતાં વર્ષોનો નફો રૂ. ૩૫,૦૦૦, રૂ. ૨૦,૦૦૦, રૂ. ૬૫,૦૦૦ અને રૂ. ૮૫,૦૦૦ અનુક્રમે થયો હતો. જે ઉપર ઇન્કમટેક્સ આપવામાં આવ્યો હતો. તેજ પ્રમાણે કમ્પનીએ ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૬ ના દીવસે પુરા થતાં વર્ષમાં રૂ. ૬૦,૦૦૦ નો નફો કીધો હતો.

ઠરાવેલા નફાને માટે ૧૯૧૩ નો નફો રૂ. ૪૦,૦૦૦ ગણવો જોઈએ કારણ કે છ મહીનાનો નફો રૂ. ૨૦,૦૦૦ થયો હતો.

૧૯૧૩

૧૯૧૪

૧૯૧૬

$$\text{કુલ નફો} = \text{રૂ. } ૪૦,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૩૫,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૬૫,૦૦૦ + \text{રૂ. } ૮૫,૦૦૦ = \text{રૂ. } ૨,૨૫,૦૦૦$$

$$\text{ઠરાવેલો નફો} = \text{રૂ. } ૨,૨૫,૦૦૦ \div ૪ = \text{રૂ. } ૬૩,૭૫૦$$

ડ્યુટીને પાત્ર નફા = રૂ. ૯૦,૦૦૦] બાદ રૂ. ૬૩,૭૫૦] = રૂ. ૨૬,૨૫૦
આપવાની ડ્યુટી = ૫૦] ટકાને હિસાબે = રૂ. ૧૩,૧૨૫]

માટે એ કમ્પનીએ રૂ. ૧૩,૧૨૫ ની ડ્યુટી આપવી જોઈએ.

(સી) ઉપલાં ઉદાહરણ (બી) ની સઘળી વીગતો અતરે લેવી.
તે ઉપરાંત કમ્પનીએ તા. ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ ના દીવસે
પોતાની મુડી રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦] જેટલી ઓછી કરી નાખી હતી માટે
હવે કમ્પનીને કેટલી ડ્યુટી આપવી પડશે.

તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ના દીવસે આખર થતાં વર્ષનો
સુધારેલો નફા = રૂ. ૯૦,૦૦૦] + (રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦] ના ૧૦ ટકા,
ત્રણ મહીનાને માટે. તા. ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ થી તા. ૩૧
માર્ચ ૧૯૧૯ સુધી) = રૂ. ૯૦,૦૦૦] + રૂ. ૨,૫૦૦] =
રૂ. ૯૨,૫૦૦]

ડ્યુટીને પાત્ર નફા = રૂ. ૯૨,૫૦૦] બાદ રૂ. ૬૩,૭૫૦] = રૂ. ૨૮,૭૫૦]
માટે કમ્પનીને ૧૦] ટકાને હિસાબે રૂ. ૧૪,૩૭૫ ની ડ્યુટી
આપવી પડશે.

(ડી) ૧૯૧૨, ૧૯૧૩, ૧૯૧૫ અને ૧૯૧૬ ના વર્ષોમાં, એક્ષ.
વાઈ. ઝેડ કુ. લી. એ રૂ. ૩] લાખ, રૂ. ૪] લાખ, રૂ. ૫] લાખ તથા
રૂ. ૬] લાખનો અનુક્રમે નફા કીધો હતો. જે ઉપર ઇનકમટેક્સ
ભરવામાં આવ્યો હતો. તેજ પ્રમાણે ૧૯૧૮ નો નફા રૂ. ૪,૬૫,૦૦૦]
નો થયો હતો. તથા ડીવીડન્ડ પેટે રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦] વેંહર્યા હતા.
ઉપલી વીગતો પરથી જણાવો કે કમ્પનીને સુપરટેક્સ આપવો પડશે
અથવા એક્સેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી ભરવી પડશે.

(૧) સુપરટેક્સ:-

ઇનકમ ટેક્સન પાત્ર નફા	રૂ. ૪,૬૫,૦૦૦
બાદ ડીવીડન્ડ (વ્યાજ) આપ્યું	૧,૫૦,૦૦૦
	૩,૧૫,૦૦૦
બાદ ઇનકમટેક્સને પાત્ર નફાનો દસમો ભાગ	૪૫,૫૦૦
	૨,૬૯,૫૦૦
બાદ અલાવન્સ (છુટ)	૫૦,૦૦૦

સુપરટેક્સને પાત્ર નફા રૂ. ૨.૧૮,૫૦૦

એ ઉપર સુપરટેક્સ રૂ. ૨૫,૩૪૩-૧૨-૦ થાય છે.

(૨) એકસેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી.

ઠરાવેલો નફો = રૂ. ૧૮૭ લાખ ÷ ૪ = રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦

ડ્યુટીને પાત્ર નફો = રૂ. ૪,૬૫,૦૦૦ બાદ રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦ = રૂ. ૧૫,૦૦૦

આપવાની ડ્યુટી = ૫૦ ટકાને હીસાબે = રૂ. ૭,૫૦૦

એટલે એકસેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી રૂ. ૭,૫૦૦ થાય છે.

એવા સંજોગમાં કમ્પનીને સુપરટેક્સ ભરવો પડશે અને નહીં કે એકસેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી.

નોટ:-પણ જો ઠરાવેલો નફો રૂ. ૪,૦૦,૦૦૦ થયા હોતે, તો કમ્પનીને સુપરટેક્સ ન આપતાં રૂ. ૩૨,૫૦૦ ની એકસેસ પ્રોફીટસ ડ્યુટી ભરવી પડતે. જે ઉપરાંત કમ્પનીને સઘળા રૂ. ૪,૬૫,૦૦૦ ઉપર ઇન્કમટેક્સ નહીં આપવો પડતે, પણ એમાંથી રૂ. ૩૨,૫૦૦ (ડ્યુટીના) બાદ કરી ફક્ત રૂ. ૪,૩૨,૫૦૦ ઉપર ઇન્કમટેક્સ ભરવો પડતે.

India Act No. VIII of 1917.

(As modified up to the 1st September 1919.)

હિંદુસ્તાન સરકાર.

લેજિસ્લેટિવ ડિપાર્ટમેન્ટ.

હિંદુસ્તાનની લેજિસ્લેટિવ કાઉન્સિલનો નીચે લખેલા આકટ નામદાર
ગવર્નર જનરલે સને ૧૯૧૭ ના માર્ચ મહિનાની ૭ મી તારીખે
મંજૂર કર્યો, તે સર્વ લોકોને જાણ થવા સારૂ આ
ઉપરથી પ્રસિદ્ધ કર્યો છે:—

સને ૧૯૧૭ નો આકટ નંબર ૮ મો.

(સને ૧૯૧૯ ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૧ લી તારીખ સુધી સુધારેલો.)

સને ૧૮૮૬ ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપર કર નાંખવા બાબતના
આકટની રૂયે આકારેલા કર ઉપરાંત આવક ઉપર કર
આકારવા માટેનો આકટ.

સને ૧૮૮૬ ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપર કર નાંખવા બાબતના
આકટની રૂયે આકારેલા કર ઉપરાંત આવક ઉપર કર આકારવો
ઈષ્ટ છે, વાસ્તે આ ઉપરથી હેઠલ પ્રમાણે ઠરાવ્યું છે:—

ટુંકું નામ, વ્યાપ્તિ ૧. (૧) આ આકટને સને ૧૯૧૭ નો હિંદુ-
તથા શરૂઆત. સ્તાનનો સુપર-ટેક્સ આકટ કહેવો.

(૨) તે આખા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનને લાગુ છે, તથા મલિક
મુઆજ્જમની સાથે મૈત્રી રાખનારા હિંદુસ્તાનના રાજના તથા સંસ્થા-
નોના મુલકમાંહેથી હિંદુસ્તાન સરકારની નોકરીમાંહેની અથવા
ગવર્નર જનરલ ધન કાઉન્સિલના તે સંબંધના અધિકારો ચલાવીને
સ્થાપન કરેલી સ્થાનિક સત્તાની નોકરીમાંહેની બ્રિટિશ રૈયતને પણ
લાગુ છે; અને

(૩) તે સને ૧૯૧૭ ના એપ્રિલ મહિનાની ૧ લી તારીખે અમલમાં આવશે,

૨. (૧) વિષયમાં અથવા પુર્વાપાર સંબંધમાં
વ્યાખ્યા. કોઈપણ બાધ આવતો હોય તે શિવાય, આ
આકટમાં—

“ઠરાવેલું” એ સંજ્ઞાનો અર્થ આ આકટ સુજબ કરેલી કાનુ-
નોથી ઠરાવેલું એવો થાય છે;

“અગાઉનું વર્ષ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે વર્ષને માટે આકાર
કરવાનો હોય તેની તુરત આગાઉના વર્ષના માર્ચની ૩૧ મી તારીખે
પુરું થતું વર્ષ અથવા જે વર્ષને માટે આકાર કરવાનો હોય તેની
તુરત આગાઉના વર્ષમાં જે કોઈપણ શખસના અથવા કંપનીના
હિસાબો છેલ્લા થયા હોય તો, એવા શખસ અથવા કંપનીની મુનસફી
પ્રમાણે, તે શખસના અથવા કંપનીના એવી રીતે જે દિવસે છેલ્લા
હિસાબો થયા હોય તે દિવસે પુરું થતું વર્ષ, એવો થાય છે:—

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, કોઈપણ શખસ અથવા કંપનીએ આ
મુનસફીનો કોઈએક વખતે ઉપયોગ કર્યો હોય તો, એવા શખસ
અથવા કંપનીને તે વખતે લાગુ હોય એવી “અગાઉ વર્ષ” એ
સંજ્ઞાનો અર્થ ફેરવાઈ જાય તેવી રીતે, કલેક્ટરની મંજૂરી તથા તેને
યોગ્ય લાગે તેવી શરતોને અનુસંજ્ઞા શિવાય તેનો ફરીથી ઉપયોગ
થશે નહિ.

“મુખ્ય આકટ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, સને ૧૮૮૬ નો હિંદુ-
સ્તાનનો આવક ઉપર કર નાંખવા બાબતનો આકટ એવો થાય છે;

“સુપર-ટેક્સ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આકટની રૂએ નાંખવામાં
આવેલો કર એવો થાય છે;

“કર નાંખવાભેગ આવક” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, ૫૦ હજાર
રૂપિયા ઉપરાંતની એવા કોઈપણ શખસ અથવા કંપનીની એકંદર
આવક;

“ એકંદર આવક ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ હેઠળ લખ્યા શિવાયનાં બીજાં સાધનોમાથી અગાઉના વર્ષમાં થયેલી આવક એવો થાય છે એમ સમજવું, એટલે કે:-

(અ) મુખ્ય આકટની કલમ ૫ (૧), (બ), (ઇ), (ગ) અને (હ) માં નિર્દિષ્ટ કરેલાં સાધનો; તથા

(બ) અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબની બાબતમાં, એવા કુટુંબની એકંદર આવકમાંથી જેટલી આવક એવા કુટુંબના કોઈપણ માણસના ગુજરાન અથવા તેના બીજા ખર્ચને માટે ખરેખર ખર્ચેલી અથવા આપેલી હોય અથવા એવા કુટુંબના કોઈપણ માણસને આપેલી હોય અથવા તેને છેવટની વહેંચી આપી હોય તેટલી આવક;

(ક) કોઈ પેઢીની બાબતમાં, એવી પેઢીની આવકમાંથી જેટલી આવક તેના આસામીઓમાંના કોઈપણ આસામીને આપેલી હોય અથવા છેવટની વહેંચી આપી હોય તેટલી આવક; તથા

(ડ) કોઈ કંપનીની બાબતમાં, એવી કંપનીની આવકમાંની જેટલી આવક તેના સભાસદમાંના કોઈપણ સભાસદને ડિવિડન્ડ અથવા બીજી કોઈ રીતે આપી હોય અથવા આપવાનું બહેર કર્યું હોય તેટલી આવક;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, આ વ્યાખ્યાની રહમ (બ), (ક) અથવા (ડ) માંના કોઈપણ મજકુર ઉપરથી જ્યારે એવાં કુટુંબ કોઈપણ માણસ, પેઢીના કોઈપણ આસામી અથવા કંપનીના કોઈપણ સભાસદને તેમાં જણાવેલી કોઈપણ આવક મળી હોય ત્યારે તે આવક મુખર-ટેકસમાંથી બાતલ કરવામાં આવી છે, એમ સમજવું નહિ.

(૨) આ આકટમાં વાપરેલા તથા મુખ્ય આકટમાં વ્યાખ્યા કરેલા અને અત્યાર પહેલાં આમાં વ્યાખ્યા ન કરેલા શબ્દો તથા વાક્યોનો તે આકટમાં અનુક્રમે જે અર્થ કર્યો છે તેજ અર્થ થાય છે, એમ સમજવું.

૩. મુખ્ય આકટની ૪ થી કલમ ઉપરથી આકારેલા કર ઉપરાંત

સુપર-ટેક્સને પાત્ર હોય એવી આવકો અને તેનો દર

આ આકટને પાત્ર હોય એવા દરેક શખસ અથવા કંપનીની કર આકારવા જોગ આવક ઉપર પરિશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા દર પ્રમાણે ગણીને,

સુપર-ટેક્સ નાંખવામાં આવશે, તથા વસુલ કરવામાં આવશે અને તેણે તે સને ૧૯૧૭ ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતાં વર્ષમાં અને ત્યાર પછીના દરેક વર્ષમાં ડિફેસ્ટાન સરકારને ખાતે અથવા ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલ ફરમાવે તે પ્રમાણે આપવો જોઈશે.

કયા શખસો કરને પાત્ર છે તે કલેક્ટરે નક્કી કરવું.

૪. કયા શખસો તથા કઈ કંપનીઓ સુપર-ટેક્સને પાત્ર છે તે, અને તે આપવાને પાત્ર હોય એવા દરેક માણસ ઉપર કેટલી રકમ આકારવી જોઈએ તે કલેક્ટરે વખતોવખત નક્કી કરવું જોઈએ.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબ, પેઢી અથવા કંપની ઉપર કેટલી રકમ આકારવી તે નક્કી કરતી વખતે, કલેક્ટરે, એવાં કુટુંબ, પેઢી અથવા કંપનીની કર આકારવા જોગ આવકમાંથી, સદરહુ કુટુંબ, પેઢી અથવા કંપનીની મુખ્ય આકટની રૂંચે કરને પાત્ર હોય એવા સઘળા સાંધનોમાંથી મળતી આવકનો દશમો ભાગ ખાદ કરવો જોઈએ.

૫. (૧) કલેક્ટરના મત પ્રમાણે જે કોઈપણ શખસ અથવા

પત્રકો મંગાવવાનો અધિકાર.

કંપનીની કુલ આવક સુપર-ટેક્સને પાત્ર રકમના જેટલી હોય તે શખસ અથવા કંપનીની ખામતમાં કલેક્ટર મુખ્ય આકટની કલમ ૧૪-અ માં જણાવેલી નોટીસને બદલે અથવા તે ઉપરાંત, તે શખસ અથવા કંપનીના ઉપર નોટિસ કાઢવાને મુખત્યાર છે. અને તે નોટીસમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેટલી મુદત સુગ્રીમાં, ઠરાવેલા નમૂના પ્રમાણે એક પત્ર ઉપર કલેલી કલમ મુજબના પત્રકમાં જે મતલબનો એકાદ જોડવાની જરૂર છે તે મતલબના અંકાર જોડીને તથા એ ૧ શખસ અથવા કંપનીના આગલા વર્ષની કુલ ઉત્પન્ન, તથા એવા નમુનામાં જે વધારે

વિગત ઠરાવવામાં આવે તે વિગત દાખલ કરીને તે શખસે અથવા કંપનીએ આપવું એમ ફરમાવવાને મૂખત્યાર છે.

(૨) પેટા-કલમ (૧) કાઢેલી દરેક નોટીસ, તથા એવી નોટીસ મુજબનું દરેક પત્રક તથા એકરાર અનુક્રમે મુખ્ય આકટની કલમ ૧૪-અ મુજબ કાઢેલી નોટીસ તથા તેની રૂયે જોઈતા પત્રક તથા એકરાર છે એમ સમજવું, અને સદરહુ આકટની કલમો ૩૪, ૩૫ અને ૩૬ના ઠરાવો તે પ્રમાણે લાગુ પડશે.

(૩) આ કલમની રૂયે અથવા તો મુખ્ય આકટની કલમ ૧૪-અ ની રૂયે કાઢેલી નોટીસની શરતો મુજબ પત્રક પુરૂ પાડયું હોય ત્યારે કલેક્ટરે આકારવાનો કર આવાં પત્રકોપર વિચાર ચલાવ્યા પછી આકારવામાં આવશે. જો આવું કેઈ પત્રક પુરૂ પાડવામાં આવ્યું ન હોય તો કલેક્ટરને યોગ્ય લાગે તેવી તપાસ કરવામાં આવ્યા પછી એવો કર આકારવામાં આવશે.

૬. જે શખસ અથવા કંપની, કલેક્ટરના મત પ્રમાણે, સુપર-ટેક્સને પાત્ર હોય તે શખસ અથવા કંપનીની બાબતમાં, કલેક્ટરે હેઠળની વિગતો જણાવીને તે શખસ અથવા કંપની ઉપર નોટિસ બજાવવી, એટલે કે:-

- (અ) તે શખસ અથવા કંપનીનું નામ, અને જે આવકને માટે તે શખસ અથવા કંપની કરને પાત્ર થયો હોય અથવા થઈ હોય તેનું સાધન અથવા સાધનો;
- (બ) કયા વર્ષ અથવા વર્ષના લાગને માટે કર આપવાનો છે તે;
- (ક) જે જગા અથવા જગાઓમાં, જે જીલ્લા અથવા જીલ્લાઓમાં તે આવક મળતી હોય તે જગા અથવા જગાઓ, તે જીલ્લા અથવા જીલ્લાઓ;
- (ડ) ફેટલી રકમ આપવાની તે; અને
- (ધ) જે જગ્યાઓએ તથા જે શખસને તે રકમ આપવાની હોય તે જગ્યા તથા શખસનાં નામ;

તથા તે શખસ અથવા કંપનીએ ભરવાને પાત્ર તરીકે જે રકમ નોટિસમાં બતાવેલી હોય તે રકમ નોટિસમાં લખેલી તારીખથી ૬૦ દિવસની અંદર આપવાનું અથવા તે તારીખથી ૩૦ દિવસની અંદર તે કરનો આકાર ઓછો અથવા ૨૬ કરાવવાની કલેક્ટરને અરજી કરવાનું તે શખસ અથવા કંપનીને જણાવવું;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, આ આકટની રૂએ કરેલી કોઈપણ કાનુનો મુજબ જો સુપર-ટેક્સ કોઈપણ બાબતમાં હપ્તે હપ્તે ભરવાનો હોય તો, એવા હપ્તા જે તારીખે ભરવાના હોય તે તારીખ સદરહુ નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરવી જોઈએ, અને તે શખસ અથવા કંપનીએ એવો હપ્તો તે તારીખથી મુકરર કરેલી મુદત સુધીમાં ભરી દેવો જોઈએ; અથવા તો જે તારીખે પહેલો હપ્તો પાકતો હોય તેના ૩૦ દિવસની અંદર કલેક્ટરને ઉપર કહ્યા પ્રમાણે અરજી કરવી જોઈએ, એવું તેમાં ફરમાવવું જોઈએ.

૭. ફરી કલમની રૂએ બજાવેલી નોટિસમાં જે રકમ આપવાની નિર્દિષ્ટ કરી હોય તે દરેક રકમ નોટિસમાં જણાવેલા વખતની અંદર, તેમાં જણાવેલી જગ્યાએ તથા જણાવેલા શખસને આપવી જોઈએ.

કર આપવાનો વખત અને જગ્યા.

સને ૧૮૮૬ના આકટ
૨ બના કરાવો લાગુ
પાડવા બાબત.

૮. આ આકટના ઠરાવોને પાત્ર—

(અ) મુખ્ય આકટની કલમ ૨૦ થી ૨૪ના ઠરાવો સુપર ટેક્સની બાબતમાં જાણે કે તે ટેક્સ મુખ્ય આકટના ૪થા ભાગની રૂએ લેવાનો ઇન્કમ ટેક્સ હોય તેજ પ્રમાણે લાગુ પડશે;

(બ) મુખ્ય આકટ ૪થા બાબના ઠરાવો સુપર-ટેક્સના આકારની ફરી તપાસની બાબતમાં જાણે કે તે ટેક્સ મુખ્ય આકટના ૪થા ભાગની રૂએ લેવાનો ઇન્કમ-ટેક્સ હોય તેજ પ્રમાણે લાગુ પડશે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, મુખ્ય આકટની કલમ ૨૫ (૨) માં જણાવેલી અરજી સાધારણ રીતે જે વખતની અંદર આપ-

વાની હોય તે મુદત આ આકટની કલમ ૬ મૂજબ બબ્બેલી નોટિસમાં જણાવેલી મુદત સમજવી અને અરજીના નમુના ને આકટના કારણો સાફ બંધબેસતો કરવા માટે જરૂરનો જણાય તેવી રીતે તેમાં ફેરફાર કરવો; અને

- (ક) મુખ્ય આકટના બાબ પ માના તથા તેજ આકટની ૩૨, ૩૭ અને ૩૯ થી ૫૦-અ કલમોના ઠરાવો તેમાં જણાવેલી બાબ-તોના સંબંધમાં સુપર-ટેક્સની બાબતમાં જણે તે ટેક્સ મુખ્ય આકટની રૂયે લેવાના ઇન્કમ ટેક્સ હેય તેજ પ્રમાણે અને ત્યાંસુધી લાગુ પડશે.

૯. ગવર્નર જનરલ ઇનકાઉન્સિલને, આ આકટની રૂયે કોઈપણ શખસ અથવા કંપનીની કેટલા આવક કાનુન કરવાનો અધિકાર, કર આકારવાને પાત્ર છે તે શોધી કાઢવા તથા મુકરર કરવા માટેની આવા આકારના સંબંધમાં ખતપત્ર મોકલ્યાં હોય અથવા રબ્બુ કર્યાં હોય તેમાં લખેલી બાબતો પ્રગટ થતી અટકાવવા માટેની, સુપર-ટેક્સના રીફંડ સાફ અરજીઓ કરવામાં આવે ત્યારે જે રીતે કામ ચલાવવું તે રીત ઠરાવવા માટેની, હુકમે હુકમે તે ટેક્સ આપવાનો ઠરાવ કરવા માટેની અને સાધારણ રીતે આ આકટમાં જણાવેલાં કામો ચલાવવા માટેની આ આકટને બંધબેસતી કાનુનો કરવાનો અધિકાર છે, અને સ્થાનિક સરકારના તાબામાં જે મુલકો હોય તેને લગતી કાનુનો કરવાનો અધિકાર સ્થાનિક સરકારને આપવાને તે મુખત્યાર છે

(૨) પેટા કલમ (૧) માં જે બાબતો વિષે કહ્યું છે તેવી કોઈપણ બાબતોને પ્રગટ થતી અટકાવવા માટેની કાનુન કરતી વખતે ગવર્નર જનરલ ઇનકાઉન્સિલ એવું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે કે, જે કોઈ સરકારી નોકર તે કાનુનનો ભંગ કરશે તો તેણે હિંદુસ્તાનના ફાજદારી કાયદાની કલમ ૧૬૬ ની રૂયે ગુન્હો કર્યો છે એમ ગણવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, સ્થાનિક સરકારની અગાઉથી મંજૂરી લીધા શિવાય એવા કોઈપણ ગુન્હાને માટે ગુન્હો કરનાર શખસ ઉપર કામ ચલાવી શકાશે નહિ.

(૩) આ કલમની રૂયે કરેલી કાનુનો સરકારી ગેઝેટમાં પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવશે.

પરિશિષ્ટ.

- (૧) કર આકારવાનું આવકના પહેલા રૂ. ૫૦,૦૦૦ ઉપર દર રૂ. એક આને.
 (૨) „ „ બીજા „ „ „ „ દોઢ આને.
 (૩) „ „ ત્રીજા „ „ „ „ બે આને.
 (૪) „ „ ચોથા „ „ „ „ અઢી આને.
 (૫) બે લાખ ઉપરાંતની બધી કર આકારવા નું આવક ઉપર „ ત્રણ આને.

એમ. પી. શુક્રીમૈન,

સેક્રેટરી નિસબત હિંદુસ્તાન સરકાર.

(True translation.)

M. K. SHAikh,

Oriental Translator to Government.

INDIA ACT NO. X OF 1919.

હિંદુસ્તાન સરકાર.

લેજિસ્લેટિવ ડિપાર્ટમેન્ટ.

હિંદુસ્તાનની લેજિસ્લેટિવ કાઉન્સિલનો હેઠળ લખેલો આકટ નામદાર
ગવર્નર જનરલે સને ૧૯૧૯ ના માર્ચ મહિનાની ૨૦ મી તારીખે
મંજૂર કર્યો તે આ ઉપરથી સર્વ લોકોની જાણ સારૂ
પ્રસિદ્ધ કર્યો છે :—

સને ૧૯૧૯નો આકટ નંબર ૧૦ મો.

ચોક્કસ ધંધારોજગારમાંથી થએલા વધારાના નફા ઉપર
કર નાંખવા બાબતનો આકટ.

ચોક્કસ ધંધારોજગારમાંથી થએલાં વધારાના નફા ઉપર કર
નાખવો ઈષ્ટ છે; વાસ્તે આ ઉપરથી હેઠળ લખ્યા પ્રમાણે ઠરાવ્યું છે:—

હુંકું નામ અને ૧. (૧) આ આકટને સને ૧૯૧૯નો વધારાના
સરખાત. નફા ઉપરના કર બાબતનો આકટ કહેવો.

(૨) તે સને ૧૯૧૯ના એપ્રિલ મહિનાની પહેલી તારીખથી
અમલમાં આવશે.

વ્યાખ્યા. ૨. આ આકટમાં, વિષય અથવા સંદર્ભ
ઉપરથી કાંઈપણ બાધ આવતો ન હોય તો,—

“હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, સને ૧૯૧૯
ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખે પુરા થતા બાર મહિના, અથવા
સદરહુ ૩૧મી માર્ચ શિવાયની બીજી કોઈ તારીખે પુરા થતા વર્ષની
બાબતમાં, સને ૧૯૧૯ના હિન્દુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના
આકટના કારણ સારૂ સદરહુ બાર મહિનામાં કોઈપણ ધંધારોજગાર-
નો હિસાબ તૈયાર કરવામાં આવ્યો હોય તો તે બીજી કોઈ તારીખે
પુરૂ થતું વર્ષ, એવો થાય છે;

“ધંધારોજગાર” એ સંજ્ઞામાં, કોઈપણ ધંધો, વેપાર અથવા હુન્નરકામનો અથવા ધંધો, વેપાર અથવા હુન્નરકામના જેવા કાંઈપણ સાહસ અથવા વેપારી કામનો સમાવેશ થાય છે;

“ચીફ રેવન્યુ ઓથોરિટી” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે પ્રાંતોમાં બોર્ડ ઓફ રેવન્યુ અથવા ફિનાન્શિયલ કમિશનર હોય તેવા પ્રાંતોમાં તે અધિકારી, અને બીજી કોઈપણ બાબતમાં, આ આકટનાં કારણો સાડ્ સ્થાનિક સરકાર જે અધિકારીને ચીફ રેવન્યુ ઓથોરિટી ઠરાવે તે અધિકારી, એવો થાય છે;

“ઠરાવેલું” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આકટની રૂયે કરેલી કાનુનો મુજબ ઠરાવેલું એવો થાય છે.

આ આકટમાં વાપરેલી અથવા ઉલ્લેખ કરીને દાખલ કરેલી સઘળી સંજ્ઞાઓ, જેની, આમાં અગાઉ વ્યાખ્યા કરવામાં આવી નથી તેમનો, સને ૧૯૧૮ના, હિન્દુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટમાં જે અર્થ કરવામાં આવ્યો છે, તેજ અર્થ થાય છે, એમ સમજવું.

૩. આ આકટ, હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદ્દતના કોઈપણ

લાગુ દરમ્યાન, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં કોઈપણ

આકટનું લાગુ પડે.

માણસથી ચલાવવામાં આવતા અથવા સાધારણ

રીતે બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેનારા શખસની હિન્દુસ્તાનમાંની કોઈપણ જગાએ તેમની માલકીના અથવા તેઓ ચલાવતા હોય એવો (૧ લા પરિશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા ધંધારોજગાર શિવાયના બીજા) દરેક ધંધારોજગારને લાગુ પડે છે.

૪. આ આકટના ઠરાવોને પાત્ર, આ આકટ લાગુ પડતો હોય

એવા કોઈપણ ધંધારોજગારમાંથી હિસાબ તૈયાર

વધારાના નફા ઉપ-
રનો કર નાખવા
બાબત.

કરવાની મુદ્દત દરમ્યાન થએલા નફાની રકમ,

ઠરાવેલા નફા કરતાં જેટલી વધારે થાય તેટલી

રકમ ઉપર, તે વધારાના નફાના ૫૦ ટકા જેટલી

રકમનો કર (જેને આ આકટમાં “વધારાના નફાનો કર” કહ્યો છે તે)

નાખવામાં, તથા વસુલ કરવામાં આવશે તથા આપવો પડશે;

પણ એવું ઠરાવું છે કે સદરહુ કરની રકમ એવી કોઈ રકમથી વધારે હોવી જોઈએ નહીં કે જે રકમથી કરીને હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન નફો રૂપિયા ૩૦૦૦૦ કરતાં ઓછો થાય.

૫. હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાંનો કોઈ ધંધારોજગારનો નફો, સદરહુ ધંધારોજગારના સંબંધમાં, જે હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાંનો નફો શખસને વધારાના નફાનો કર આપવાનો હોય તે શખસની મુનસફી મુજબ, હેઠળ પ્રમાણે હશે, અથવા ગણવામાં આવશે, એટલે કે:—

(અ) સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટનાં કારણો સાડુ છેવટે નક્કી કરેલી કરને પાત્ર હોય એવી આવક અથવા,

(બ) સદરહુ ધંધારોજગારની હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત સને ૧૯૧૮ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખ શિવાયની બીજી કોઈપણ તારીખે પુરી થાય અને સદરહુ ધંધારોજગારનો હિસાબ માર્ચની ૩૧મી તારીખે પુરી થતી વધારાની મુદત માટે નક્કી કરવામાં આવ્યો હોય ત્યારે, કુલ મુદતને અને એક વર્ષની મુદતને જે પ્રમાણ હોય તે પ્રમાણમાં કુલ મુદતની કરને પાત્ર હોય એવી આવકની રકમ (અને એથી કરને પાત્ર હોય એવી આવક સદરહુ આકટના ઠરાવો અનુસાર જેમ બને તેમ નક્કી કરવામાં આવશે.)

ખુલાસો:—હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાંનો નફો, સદરહુ આકટનાં કારણો સાડુ કોઈપણ તોડજોડ અમલમાં હોય તે છતાં, તે આકટના ઠરાવો અનુસાર ખરેખર નક્કી કરવામાં આવશે.

(સ્કાન્ડર્ડ પ્રેક્ટિસ) ૬. (૧) કોઈપણ ધંધારોજગારનો ઠરાવેલો ઠરાવેલો નફો. નફો હેઠળ પ્રમાણેનો છે, એટલે કે:—

(અ) હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની આખરે ધંધારોજગારની જે મુડી વિદ્યમાન હોય તે મુડીના સેંકડે ૧૦ ટકાના દરે અથવા

૧૦ ટકા કરતાં ઓછા નહીં એવો ઠરાવવામાં આવે તે હરે ગણેલી રકમ, અને એવે પ્રસંગે, ધંધારોજગારની મુડી, આ આકટના કારણે સાડે રજા પરિશિષ્ટના ઠરાવો અનુસાર નક્કી કરવામાં આવશે; અથવા

- (ખ) સદરહુ ધંધારોજગારની ખાખતમાં જે શખસને વધારાના નફાનો કર આપવાનો હોય તે શખસની મુનસફી મુજબ—
- (૧) જે સને ૧૯૧૩ અને ૧૯૧૪ ના વર્ષમાં, તે વર્ષોમાં અમલમાં હોય તે આવક ઉપરના કર ખાખતના આકટમાં કારણે સાડે, સદરહુ ધંધારોજગારના નફા આકારવામાં આવ્યો હોય તો,—એવી રીતે આકારેલો કુલ અડધો નફો, તથા સદરહુ ધંધારોજગારના મિલકતના ભાગ તરીકેની સિકયુરિટીઓપરનું, તે વર્ષોમાં જે કાંઈ વ્યાજ મળ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, અડધું વ્યાજ, અથવા
- (૨) જે સને ૧૯૧૩ તથા ૧૯૧૪ એ વર્ષોમાં, અને સને ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ તથા ૧૯૧૭ એ ત્રણ વર્ષોમાંના ફક્ત એ વર્ષોમાં, સદરહુ કારણે સાડે, સદરહુ ધંધારોજગારનો નફો આકારવામાં આવ્યો હોય તો,—એવી રીતે આકારેલો કુલ એક ચતુર્થાંશ નફો તથા સદરહુ ધંધારોજગારની મિલકતના ભાગ તરીકેની સિકયુરિટીઓપરનું, તે વર્ષોમાં જે કાંઈ વ્યાજ મળ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, એક ચતુર્થાંશ વ્યાજ, અથવા
- (૩) જે સને ૧૯૧૩, ૧૯૧૪, ૧૯૧૫, ૧૯૧૬, અને ૧૯૧૭, એ પાંચ વર્ષોમાં, સદરહુ કારણે સાડે, સદરહુ ધંધારોજગારનો નફો આકારવામાં આવ્યો હોય તો, સને ૧૯૧૩ અને ૧૯૧૪ ના વર્ષોમાં તથા સને ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ માંના સદરહુ શખસ પસંદ કરે તેના એ વર્ષોમાં આકારેલો કુલ એક ચતુર્થાંશ નફો અને સદરહુ ધંધારોજગારની મિલકતના ભાગ તરીકેની સિકયુરિટીઓપરનું, તે

વર્ષોમાં જે કાંઈ વ્યાજ મળ્યું હોય તો તે વ્યાજનું, એક ચતુર્થાંશ વ્યાજ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવા સારૂ કબુલ રાખેલા વર્ષોમાં, ધંધારોજગારમાં રોકેલી સરેરાસ મુડી, હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતની આખરે એવી રોકેલી મુડીના કરતાં ઓછી અથવા વધારે હોય તો, પ્રસંગ પ્રમાણે, સદરહુ ઠરાવેલા નફામાં વધારો અથવા ઘટાડો કરવામાં આવશે અને તે વધારા અથવા ઘટાડાનું પ્રમાણ, એવી રીતે કબુલ કરેલા વર્ષોમાં એવી રીતે રોકેલી સરેરાસ મુડીનું એવી વધારેલી અથવા ઘટાડેલી મુડી સાથે જે પ્રમાણ હશે તેટલું ઠરાવેલા નફા સાથે હશે.

ખુલાસો:—રોકેલી સરેરાસ મુડી નક્કી કરવા સારૂ, કોઈપણ વર્ષમાં ધંધારોજગારમાં રોકેલી મુડી, તે વર્ષની આખરે એવી રોકેલી મુડી છે એમ ગણવામાં આવશે.

વળી એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે જે સદરહુ વર્ષોમાંના કોઈ પણ વર્ષોમાં, બાર મહિના કરતાં ઓછી મુદત સારૂ કર આકારવામાં આવ્યો હોય તો, ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવાનાં કારણ સારૂ, એવી રીતે આકારેલો કર. પ્રમાણમાં વધારવામાં આવશે.

(૨) જે, સને ૧૯૧૩, ૧૯૧૪, ૧૯૧૫, ૧૯૧૬ અને ૧૯૧૭ એ વર્ષોમાંના કોઈપણ વર્ષમાં, આવક ઉપરના કર માટેની કોઈપણ તોડબેડ અમલમાં હોય તો, એવી તોડબેડ, પેટા-કલમ (૧) ની રકમ (ખ) ના કારણે સારૂ, આકારેલો કર ગણાશે અને તે મુજબ નફો નક્કી કરવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કોઈપણ ધંધારોજગારની બાબતમાં જે કોઈ શખસને વધારાનો નફો આપવાનો હોય તે શખસને, એવી કોઈપણ તોડબેડ હોવા છતાં, એવી તોડબેડ કબુલ કરવામાં આવી ન હોત તો જેવી રીતે કર આકારવામાં આવતે તેવીજ રીતે ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવાના કારણે સારૂ, કર આકારાવવાનો હક છે.

(૩) પેટા-કલમો (૧) તથા (૨) માં ઉલ્લેખ કરેલું વર્ષ, જણાવેલા વર્ષમાં એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતા ૧૨ મહિના ગણવામાં આવશે.

(૪) આ કલમમાં ગમે તે મજકુર હોવા છતાં, સને ૧૯૧૮ ના ડીસેમ્બર મહિનાની ૩૧ મી તારીખ પછી મુડીમાં કરેલા કાંઈપણ વધારો, કોઈપણ પ્રસંગે ધ્યાનમાં લેવામાં આવશે નહીં, અને તે તારીખ પહેલાંનો એવો કાંઈપણ વધારો, વધારાના નફાનો કર આપવાનું ચુકવાના ઇરાદાથી અથવા ચુકવાય એવી રીતે સદરહુ વધારો કરવામાં આવ્યો છે એમ જણાય ત્યારે, અથવા જેટલે સુધી જણાય તેટલે સુધી, લેવામાં આવશે નહીં.

૭. જે કોઈ શખસ વધારાના નફાના કરને પાત્ર હોય તે શખસ એવી ફલીલ ખતાવીને (કલમ ૧૧ ની પેટા-કલમ ૨ ની રકમ (ખ) ના ઠરાવો અન્વયે) આમ પ્રસંગે છૂટ મુકવાનો કલેક્ટરને અધિકાર. અરજી કરે કે હેઠળના સંજોગોમાંના કોઈપણ સંજોગને લીધે, એટલે કે:-

(અ) જે પંતીયાળમાં તે ભાગીદાર છે અથવા ભાગીદાર હતો તેના ખંધારણમાં કાંઈ ફેરફાર થયાને લીધે,

(બ) હાલની લડાઈના પરિણામે, નવા સાંચા નંખાવવાનું કામ અથવા સાંચાનું સમારકામ તહકુબ કર્યાને અથવા મોકુફ રાખવાને લીધે,

(ક) હાલની લડાઈને લીધે ધંધારોજગારમાં શેકેલી મિલકતની કિંમતમાં (હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમ્યાન પુર્વ સ્થિતિમાં ચુકવાના ખર્ચ સુદ્ધાં) કાંઈપણ અસાધારણ ઘટાડો થયાને અથવા તે નકામી થઈ જવાને લીધે,

(ડ) લડાઈ પુરી થયા પછી જે પ્લાંટ અથવા સાંચાકામની ધંધારોજગારના કારણે સારૂ જરૂર પડે તેમ નહીં હોય તે પ્લાંટ અથવા સાંચાકામ લડાઈને લગતા કામ માટે લેવાને લીધે,

- (૬) જે કંપનીનો ધંધારોજગારજ વધારાના નફાના કરને પાત્ર છે તે કંપનીના શેરોમાં મુખ્ય ભાગે સદરહુ ધંધારોજગારની મિલકતનો સમાસ થાય છે તે ખીનાને લીધે,
- (૬) કોઈપણ ધંધારોજગારના નફાનો જે કોઈપણ ભાગ યુનાઈટેડ કિંગડમમાં વધારાના નફાનો કર આપવાને પાત્ર હોય તેની પાત્રતાને લીધે અથવા,
- (ગ) ધંધારોજગારના સ્વરૂપને લગતા અથવા જે મુદત માટે કાંઈ નફો નક્કી કરવામાં આવ્યો હોય અથવા ઠરાવવામાં આવ્યો હોય તે મુદતને લગતા કોઈ ખીલા ખાસ સંજોગોને લીધે,

પોતાની ખાખતમાં, વધારાના નફાનો કર ગણવા માટે આ આ-કટના ઠરાવોનો અમલ ગેરવ્યાજખી રીતે થાય છે, તો કલેક્ટરને, કરની રકમ ગણવા માટે એ ખાસ સંજોગોને અનુકુળ પોતાને જરૂરની જણાય એવી છુટ મુકવાનો અધિકાર છે; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, આવી છુટથી સદરહુ આકટના ઠરાવોની રૂયે આપવાના કરની રકમમાં સેંકડે ૨૫ ટકા કરતાં વધારે રકમનો ઘટાડો કમિશનરની પ્રથમ મંજૂરી મેળવ્યા શિવાય કરવો નહીં.

૮. (૧) કલમ ૭ મુજબ અરજી કરનાર કોઈપણ શખસ પોતાની અરજી ઉપરના કલેક્ટરના નિર્ણયથી નારાજ થાય તો, તેને ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીને અપીલ કરવાનો અધિકાર છે અને તે ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીએ એવા શખસની મુનસફીપરથી પોતેજ એવી અપીલનો નિર્ણય કરવો અથવા સ્થાનિક સરકાર નિમે તે બોર્ડ ઓફ રિફ્રીઝપર તેણે તે અપીલ મોકલવી. એવી રીતે મોકલેલી કોઈપણ અપીલ બોર્ડે સાંભળવી અને તે ઉપર વિચાર ચલાવવો અને પોતાનો નિર્ણય ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીને લખી જણાવવો.

(૨) ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીને તથા બોર્ડને કલમ ૭ માં નિર્દિષ્ટ કરેલા સંજોગોમાંનો કોઈપણ સંજોગ ધ્યાનમાં લેવાનો તથા

પોતાને યોગ્ય અને વ્યાજબી લાગે તેવી રીતે અને તેટલે દરજ્જે તેને લગતા કલેક્ટરના નિર્ણયમાં ફેરફાર કરવાનો અધિકાર છે.

(૩) આ કલમની રૂયે નિર્મેલું દરેક બોર્ડ ઓફ રીફરીઝ ત્રણ શખસનું અથવા સ્થાનિક સરકારને મુશ્કેલી ભરેલો અથવા મહત્વનો જણાય તેવે પ્રસંગે, ચાર શખસનું બનશે. જ્યારે સદરહુ બોર્ડ ચાર શખસનું બને ત્યારે સ્થાનિક સરકારે તેમાંના એક સભ્યને તેનો ચેરમેન નિમવો. ગમે તેમ હોય તો પણ સદરહુ બોર્ડના નિદાન બે સભ્યો સરકારની નોકરીમાં ન હોય એવા તથા સ્થાનિક સરકારના અલિપ્રાય પ્રમાણે સદરહુ ધંધારોજગારના પુરતા અનુભવવાળા હોવા જાઈએ.

(૪) બોર્ડના સભ્યોમાં મતભેદ પડે તે પ્રસંગે, વધુ મતનો નિર્ણય અમલમાં આવશે. જ્યારે સદરહુ બોર્ડ ચાર સભ્યોનું બનેલું હોય, અને સભ્યોના મતો સરખેલાગે વહેંચાઈ ગયા હોય ત્યારે, ચેરમેનને બીજો અથવા નિર્ણાયક મત આપવાનો અધિકાર છે.

(૫) આ કલમ મુજબ કરેલી કોઈપણ અપીલપર ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીનો અથવા જગારે બોર્ડને અપીલ મોકલવામાં આવી હોય ત્યારે, તેનો નિર્ણય, આ આકટના બીજા કોઈપણ ઠરાવ છતાં છેવટનો ગણાશે અને તે ચોક્કસ શખસની બાબતમાં કર આકારવાના ધોરણ તરીકે ગણાશે.

૯. (૧) સને ૧૯૧૯ ના જીન મહિનાની ૩૦ મી તારીખ પહેલાં

કોઈ ધંધારોજગારના એકાદા વર્ગને ચતો અન્યાય દુરકરવા માટે ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલનો અધિકાર.

કોઈ શખસ ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલને એવી દલીલ બતાવીને અરજી કરે કે ખાસ સંજોગો (જે અરજીમાં જણાવવા જોઈયે) ને લીધે, એવો શખસ જે વર્ગના ધંધારોજગારમાં જોડાયો હોય તે વર્ગની બાબતમાં, વધારાના નફાનો કર ગણવા માટે આ આકટના ઠરાવોનો

અમલ ગેરવ્યાજબી રીતે થશે, તો ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલ આ બાબતમાં પોતે નીચે તેવા બોર્ડ ઓફ સ્પેશિયલ રીફરીઝપર રિપોર્ટ માટે તે અપીલ મોકલવાને મુખત્યાર છે.

(૨) આ કલમની રૂથે નિમાયલું દરેક બોર્ડ ચાર શખસનું બનશે. આમાંના નિદાન બે સરકારની નોકરીમાં ન હોય એવા શખસો હશે. ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલે એક સભ્યને ચેરમેન નિમવો.

(૩) સદરહુ બોર્ડનો રિપોર્ટ મળેથી, ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલે તે ઉપર વિચાર ચલાવવો અને પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા હુકમ તે ઉપર પસાર કરવા. એવી રીતે રિપોર્ટ કરેલા ધંધારોજગારની બાબતમાં, એવો કોઈપણ હુકમ કર આકારવાના ધોરણ અથવા રીતમાં ફેરફાર કરવાને મુખત્યાર છે અને એવી રીતે કરેલા કોઈપણ ફેરફાર, જે બાબતોને લગતા તે હોય તે બાબતોના સંબંધમાં આ આકટના સુધારા ગણવામાં આવશે અને આ આકટ તે પ્રમાણે લાગુ પડશે.

૧૦. આ આકટની શરૂઆત વખતે જે કંપનીનું કામ આટોપીને બંધ કરી દેવામાં આવતું હોય અથવા આ આકટની શરૂઆત પછી આટોપીને બંધ કરવામાં આવે અને જે કંપની વધારાના નફાના કરને પાત્ર હોય તે કંપનીના દરેક લિક્વિડેટરે, પ્રસંગ પ્રમાણે, સને ૧૯૧૯ ના તે મહિનાની ૩૧ મી તારીખ પહેલાં અથવા સદરહુ કંપનીનું કામ આટોપીને બંધ કરવા માંડયું હોય તેના બે મહિનાની અંદર કંપની એવા કરને પાત્ર છે એ બાબતની કલેક્ટરને નોટિસ આપવી જોઈએ.

૧૧. (૧) કલેક્ટર, આ આકટ લાગુ પડતો હોય એવા કોઈપણ ધંધારોજગારમાં કોઈ શખસ જોડાયેલો છે એમ અથવા હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમિયાન અથવા સને ૧૯૧૨ ના માર્ચ મહિનાની ૩૧ મી તારીખે પુરા થતા વર્ષમાં અથવા ૩૧ મી માર્ચે પુરા થતા તે પછીના કોઈપણ વર્ષમાં એવી રીતે તે આગળનો જોડાયેલો છે એમ પોતે માનતો હોય તેવા કોઈપણ શખસને, આ આકટનાં કારણે સાડ, પોતે ફરમાવે તેવી ધંધારોજગારને લગતી વિગતો, તેને તે બાબ-

આ આકટના કારણે સાડ પત્રકો.

તની નોટિસ આપ્યાના બે મહિનાની અંદર પુરી પાડવાનું, ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

(૨) એવી હકીકતો પુરી પાડતી વખતે, એવા શખસે

(અ) હેઠળ જણાવેલાં, એટલે કે—

(૧) કલમ ૫ની રૂયે હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાંનો ધંધા-રોજગારનો નફો નક્કી કરવાનાં તથા

(૨) કલમ ૬ની રૂયે ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવાનાં, કારણે સારૂ પોતે જે રીત અખત્યાર કરવાની ખાહેશ રાખતો હોય તે રીત જણાવવી જોઈયે, અને

(બ) વધારાના નફાના કરની રકમ ગણવામાં મુકવાની છુટ માટે, કલમ ૭ની રૂયે જે અરજી કરવાની પોતે ખાહેશ રાખતો હોય તે અરજી કરવી જોઈયે.

(૩) પેટા-કલમ (૨) ની રકમ (અ) ના ઠરાવનો અમલ કરવાને વાજબી કારણ અથવા સખબ શિવાય, કોઈપણ શખસ ચુકે તેવે પ્રસંગે, કલેક્ટરે, પોતાને યોગ્ય લાગે તેવી આ આકટમાં ઠરાવેલી રીતથી, હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત-માંનો નફો તથા ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવા માંડવો.

૧૨. જે કોઈ શખસ, વ્યાજબી કારણ અથવા સખબ શિવાય,

કલમ ૧૦ ની રૂયે આપવાની કોઈપણ નોટિસ શિક્ષા.

વખતસર કલેક્ટરને આપવાનું અથવા કલમ

૧૧ માં જણાવેલી કોઈપણ વિગત, પુરી પાડવાનું ચુકશે તો તેને માનિસ્ટ્રેટ આગળ તેનો ગુન્હો સાબિત થયેથી, એવી ચુક જેટલા દિવસ આહુ રહેશે તે દરેક દિવસ માટે ૩૦ રૂપિયા સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

૧૩. કોઈપણ ધંધારોજગારના સંબંધમાં આપવાની વધારાના નફાના કરની રકમ કલેક્ટરે આકારવી અને તે, કર આકારવા બાબત. પોતાને યોગ્ય જાણે તેવા કોઈપણ પ્રસંગે પોતે ફરમાવે તેવા હુકામાં, પોતે ફરમાવે તેને વખતે, કરની રકમ આપવા દેવાને મુખત્યાર છે.

૧૪. કોઈપણ ધંધારોજગારનો વિદ્યમાનકાળે માલિક હોય અથવા તે માલિકના એજન્ટ તરીકે અથવા ખીજી રીતે ધંધારોજગાર ચલાવતો હોય એવા કોઈપણ શખસપર, અથવા જ્યારે હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમિયાન ધંધારોજગાર બંધ પડ્યો હોય ત્યારે તે ધંધારોજગાર બંધ પડ્યો હોય તેની તરત અગાઉ એવા ધંધારોજગારનો માલિક હોય અથવા એવી રીતે તે ચલાવતો હોય તેવા શખસ ઉપર, કર આકારવાનો અધિકાર છે, અને હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત દરમિયાન ધંધારોજગારની માલિકીમાં ફેરફાર થયો હોય ત્યારે, કલેક્ટરે, ઠરાવેલી રીતે કર આકારવો.

૧૫. સને ૧૯૧૮ના હિન્દુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટની કલમો ૨૦, ૨૧, ૨૨, ૨૩, ૨૪, ૨૬, ૨૭; તથા તેના બાબો ૪ તથા ૫ અને કલમો ૪૨, ૪૫, ૪૬, ૪૭ અને ૪૯ થી પર ના ઠરાવો, જે કાંઈ ફેરફારો ઠરાવવામાં આવે તો તેવા ફેરફારો સાથે, જાણે કે તે ઠરાવો આવક ઉપરના કરને બદલે વધારાના નફાના કરના સંબંધમાં હોય તેવી રીતે, લાગુ પડશે, અને સદરહુ ઠરાવોની રૂંચે અધિકાર ચલાવનાર દરેક અમલદાર અથવા અધિકારી, સદરહુ આકટની રૂંચે આવક ઉપરના કરની બાબતમાં જે અધિકારો તે ચલાવતા હોય, તેવા અધિકારો, વધારાના નફાના કરની બાબતમાં ચલાવવાને મુખત્યાર છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, જે માણસપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તેને લગતા સદરહુ ઠરાવમાંના ઉદ્દેશો જે માણસને વધારાના

નફાનો કર આપવાનો હોય તે માણસને લગતા ઉદ્દેશો છે એમ ગણવામાં આવશે.

૧૬. સને ૧૯૧૮ ના હિન્દુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબ-

આ આકટનાં કારણો
સાડૂ આવક ઉપરના
કરને લગતા કાગળો
કામમાં આવવા બાબત

તના આકટમાં અથવા તેની રૂએ રદ કરેલા કોઈપણ

આકટમાં ગમે તે મજકુર હોય તો પણ, સદરહુ

આકટના ઠરાવો અન્વયે કરેલી કાંઈપણ કેફીયત

અથવા પુરા પાડેલા કોઈપણ પત્રકમાંની, અથવા

તેવા કોઈપણ આકટનાં કારણો સાડૂ મેળવેલી અથવા એકઠી કરેલી,

સઘળી માહિતી આ આકટનાં કારણો સાડૂ ઉપયોગમાં લેવાનો અધિકાર છે.

૧૭. (૧) વધારના નફાનો કર આપવાનું ટાળવા માટે

કોઈપણ શખશે કાંઈપણ ખોટી અથવા બનાવટી

ખોટી લેવડદેવડ માટે લેવડદેવડ કરવી નહીં. અથવા કાંઈ ખોટું અથવા

બનાવટી કામકાજ કરવું નહીં. એને જો તેણે, આ

આકટની શરૂઆત પહેલાં, કાંઈ એવી લેવડદેવડ કરી હોય અથવા કાંઈ

એવું કામકાજ કર્યું હોય તો તેવી લેવડદેવડ અથવા તેવું કામકાજ

કેવા પ્રકારનું છે તે નિશે તેણે કલેક્ટરને ખબર આપવી.

સમજૂતી:—આ કલમનાં કારણો સાડૂ, બનાવટી લેવડદેવડ

અથવા કામકાજ, એ સંજ્ઞામાં આ આકટથી નાંખેલી કોઈપણ જોખ-

મદારી ટાળવાના ઇરાદાથી અથવા ટાળી શકાય એવી રીતે ભૂલથાપ

આપનારા પ્રકારે અથવા રીતે કોઈપણ ધંધારોજગારના હિસાબ રજુ

કરવા સાડૂ યોજેલી ગમે તે પ્રકારની દરેક યોજનાનો સમાસ થાય છે.

(૨) જો કોઈ શખસ, પેટા-કલમ (૧) ના ઠરાવો વિરુદ્ધ કામ

કરશે અથવા, વાજબી કારણ અથવા સખખ શિવાય તેને અનુસરવાનું

ચુકશે તો, માજિસ્ટ્રેટ આગળ ગુન્હાની સાબિતીનો ઠરાવ થયેથી તેને

વત્તામાં વત્તા રૂપિયા એક હજાર સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

૧૮. (૧) ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલ,

કાનુનો કરવાનો ઇડિયા ગેઝેટમાં જાહેરનામું પ્રસિદ્ધ કરીને, આ

આકટના ઠરાવો અમલમાં મુકવા સાડૂ, કાનુનો

કરવાને મુખત્યાર છે.

(૨) વિશેષ કરીને, અને ઉપરના અધિકારની સામાન્યતાને આધ આપ્યા વગર, એવી કાનુનોમાં હેઠળ પ્રમાણે ઠરાવ કરવાનો અધિકાર છે, એટલે:-

- (અ) કલમ ૬ ની પેટા-કલમ (૧) ની રકમ (અ) નાં કારણો સાફ, કોઈપણ ધંધારોજગાર અથવા ધંધારોજગારના કોઈપણ વર્ગની બાબતમાં જે દર ગણવા જોઈએ, તે દર બાબતનો;
- (બ) આ આકટ અન્વયે નિમેલા બોર્ડ ઓફ રિકરીઝે કેવી રીતે કામ કરવું તે બાબતનો;
- (ક) ઠરાવેલો નફો નક્કી કરવાના કારણ સાફ, પસંદ કરવામાં આવે તે મુદત દરમિયાન અથવા આ આકટની શરૂઆત પહેલાંની તે પછીની કોઈપણ મુદત દરમિયાન, સદરહુ (ધંધારોજગારની) માલિકીમાં ફેરફાર થયો હોય ત્યારે, કર આકારવાના ધોરણ તથા રીત બાબતનો; તથા
- (ડ) સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટના જે ઠરાવો કલમ ૧૫ ની રૂયે વધારાના નફાના કરને લાગુ પાડવામાં આવ્યો છે તેમાંના કોઈપણ ઠરાવો વધારાના નફાના કરને બંધબેસતા કરવા બાબતનો

(૩) આ કલમની રૂયે કરેલી સઘળી કાનુનોનો, બાજુ કે, તે આ આકટમાં દાખલ કરી હોય એમ અમલ થશે.

૧૬. હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાં કોઈપણ ધંધારોજગારના નફા ઉપર, આ આકટના ઠરાવોની રૂયે વધારાના નફાનો કર આપવાનો હોય તથા સને ૧૯૧૭ના સુપર-ટેક્સ બાબતના આકટના ઠરાવોની રૂયે સુપર-ટેક્સ આપવાનો હોય ત્યારે,

વધારાના નફાનો કર તથા સુપર-ટેક્સ એ બેમાંનો એક લેવા બાબત.

- (૧) જે વધારાના નફાના કર તરીકે આપવાની રકમ સુપરટેક્સ તરીકે આપવાની રકમ ફરતાં વધારે હોય તો, ફક્ત વધારાના નફાનો કર લેવામાં આવશે, અને
- (૨) જે સુપરટેક્સ તરીકે આપવાની રકમ, વધારાના નફાના કર તરીકે આપવાની રકમથી વધારે હોય તો, ફક્ત સુપરટેક્સ લેવામાં આવશે,

અને આ આકટના તથા સને ૧૯૧૭ ના સુપરટેક્સ બાયતના આકટના ઠરાવોનો અર્થ તે પ્રમાણે કરવો.

૨૦. કોઈપણ ધંધારોજગારની બાયતમાં આપેલી વધારાના

સને ૧૯૧૮ ના ૭માં
આકટના કારણે સાડે
વધારાના નફાના કર-
માંથી મળે આપવા
બાબત.

નફાના કરની રકમ, સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના

આવક ઉપરના કર બાયતના આકટની ૧૯ મી

કલમના કારણે સાડે, સદરહુ ધંધારોજગારના

નફાની બાયતમાં, સને ૧૯૨૦ ના માર્ચ મહિ-

નાની ૩૧મી તારીખે પુરા થતા વર્ષમાં કરવાના

તો ડબ્બેડ વખતે છુટની રકમ તરીકે મંજૂરે આપવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે વધારાના કરની રકમ કેટલી આપવી તે સદરહુ તોડબેડ વખતે નક્કી કરવામાં આવ્યું ન હોય તો, એવી છુટ મુકવામાં આવી હોત તો જેટલો આવક ઉપરનો કર ઓછો કરવામાં આવ્યો હોત તે રકમ વધારાના નફાના કર માટે આપવાની રકમમાંથી મળે આપવામાં આવશે.

પરિશિષ્ટ ૧ લું.

મુક્ત કરેલા ધંધારોજગારો.

(જીઓ કસમ ૩.)

૧. જે કોઈપણ ધંધારોજગારની આવકમાંથી ખેતીવાડીની આવક મળતી હોય તે ધંધારોજગાર.

૨. ઓધો અથવા નોકરી.

૩. જે કોઈપણ ધંધાનો નફો જે કોઈપણ શખસ તે ધંધો ચલાવતો હોય તેની અંગત ચોગ્યતાપર મુખ્યત્વે કરીને આધાર રાખતો હોય, અને જેમાં મુડી રોકવાની જરૂર ન હોય, અથવા ધંધો ચલાવનાર શખસ જે નફો મેળવતો હોય તેના પ્રમાણમાં તેને ફક્ત થોડી મુડી રોકવી પડતી હોય તે ધંધો;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આ અપવાદમાં કોઈ લેવડદેવડની અથવા કામ કર્યાની બાબતમાં કમિશન લેનારા કોઈપણ શખસના અથવા કોઈપણ જાતના કોઈ એજન્ટના (કે જે સદરહુ ધંધારોજગારમાં આખો દિવસ કામ કરનાર અધિકારી અથવા નોકર અથવા વેપાર અર્થે મુસાફરી કરતો શખસ, અથવા જેનું મહેનતાણું સર્વાંશે કરેલા ધંધારોજગાર અથવા બીજી કોઈ અનિશ્ચિત બાબતપર આધાર રાખતું ન હોય એવું નક્કી કરેલું અથવા ચોક્કસ રકમનું હોય એવો એજન્ટ ન હોવો જોઈએ તેના) ધંધારોજગારનો સમાસ થતો નથી.

૪. હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદત માટે, જે કોઈ ધંધારોજગાર યુનાઈટેડ કિંગડમમાં વધારાના નફાનો કર આપવાને પાત્ર હોય તે ધંધારોજગાર.

૫. હિસાબ ગણવાની મુદત દરમિયાન જે કોઈપણ ધંધારોજગારનો નફો રૂપિયા ૩૦,૦૦૦ કરતાં વધારે ન હોય તે ધંધારોજગાર.

પરિશિષ્ટ ૨ જી.

મુડી નકકી કરવા બાબત.

(જીઓ કલમ ૬.)

૧. કોઈ ધંધારોજગારની મુડીની રકમ, પૈસાની ન હોય તેટલે સુધી, હેઠળ લગ્યા પ્રમાણેની ગણવામાં આવશે એટલે:—

- (અ) ખરીદીથી મેળવેલી મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી, કિંમતના ઘટાડા માટેના અથવા ખરીદીના પૈસા ન આપ્યા માટેના કોઈપણ વાજબી ઘટાડાને પાત્ર, જે કિંમતે આ મિલકત મેળવી હોય તે કિંમતની,
- (બ) ધંધારોજગારમાં થયેલા દેવાની મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી, સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આક્ટની રૂંચે સદરહુ દેવાની બાબતમાં જે કોઈ ઘટાડો કરવા દેવામાં આવ્યો હોય અથવા કરવા દેવામાં આવે તેમ હોય તે ઘટાડાને પાત્ર, તે દેવાની નામની રકમની, અને
- (ક) ખરીદીથી ન મેળવી હોય એવી કોઈ બીજી મિલકતની બનેલી હોય તેટલે સુધી, કિંમતના ઘટાડા માટેના કોઈપણ યોગ્ય ઘટાડાને પાત્ર, જે વખતે તે મિલકત ધંધારોજગારની મિલકત થઈ હોય તે વખતની તેની કિંમતની;

પણ એવું ડરાવ્યું છે કે, આ ડરાવનો કોઈપણ મજકુર, ધંધારોજગારમાં રોકેલા (હિસાબ તૈયાર કરવાની મુદતમાં મેળવ્યા હોય તે જાણના) એકઠા થયેલા નફાને મુડીતરીકે ગણવામાં બાધ કરશે નહીં.

શિવા આ આક્ટના કારણે સાફ મુડીની રકમ ગણતી વખતે રહીના લીધેલા પૈસા અથવા વેપારને લગતું હેવું, બાદ કોઈપણ ઉપરશે.
કરવામાં આવશે.

૩. જ્યારે કોઈ મિલકત રોકડ નાણાં શિવાય બીજી રીતે આપવામાં આવી હોય ત્યારે, તે મિલકતની ખરીદ કિંમત, મિલકત મેળવવામાં આવી હોય ત્યારે અવેજની કિંમત તરીકે ગણવામાં આવશે; પણ જ્યારે ધંધારોજગાર એક કંપનીમાં ફેરવી નાંખવામાં આવ્યો હોય અને સદરહુ કંપનીના હુકમ કરતાં વધારે શેરો સદરહુ ધંધારોજગારનો જે શખસ માલિક હતો તે ધારણ કરતો હોય ત્યારે, વિશિષ્ટ સંજોગોમાં કલેક્ટર બીજી રીતે ફરમાવે નહીં તો તે શેર કંપનીની જંગમ મિલકત શિવાય પાઘડીના અથવા બીજી કેઈ રીતના હોય તેટલે સુધી તેની કાંઈપણ કિંમત આંકવામાં આવશે નહીં. પેટન્ટો તથા છુપી વિધીઓ જંગમ મિલકત ગણાશે.

એચ. એમ. સિમથ,

ગ્રોક્રિશિએટિંગ સેક્રેટરી નિસબત હિંદુસ્તાન સરકાર.

(True translation.)

M. K. SHAIKH,

Oriental Translator to Government.

